



B) INFORME DE AUDITORÍA

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO



SE DESCRIBE 3 OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO E IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES DE MEJORA (HOJA 2 Y 3).



OBJETIVO

VERIFICAR LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZARON CON MOTIVO DE LA DEPRECIACIÓN APLICADA A LOS BIENES MUEBLES DE LA UNIVERSIDAD PARA CONOCER LA PÉRDIDA DEL VALOR DE LOS ACTIVOS ORIGINADOS POR OBSOLESCENCIA, DESGASTE O DETERIORO ORDINARIO, DEFECTOS DE FABRICACIÓN FALTAS DE USO, INSUFICIENCIA ENTRE OTROS.



OBSERVACIONES DISCIPLINARIAS



NO SE OBTUVIERON OBSERVACIONES.



ALCANCE

DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTROL PATRIMONIAL (SICOPA) SE APLICÓ UNA MUESTRA DEL 15% A LOS 791 ACTIVOS DEPRECIABLES, QUE COMPRENDEN EL 100% DE LOS BIENES MUEBLES REGISTRADOS, CON LA FINALIDAD DE VERIFICAR EL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN APLICADA, CONSIDERANDO EL COSTO DE LA ADQUISICIÓN DEL ACTIVO DEPRECIABLE.

OBSERVACIONES RESARCITORIAS



NO SE OBTUVIERON OBSERVACIONES.



LIMITACIONES

NO SE PRESENTARON LIMITACIONES.

ELABORÓ

[Handwritten signature]
LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO

SUPERVISÓ

[Handwritten signature]
LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO



B) INFORME DE AUDITORÍA



**OBSERVACIONES DE
CONTROL INTERNO**

OBSERVACIÓN 1:

FALTA DE CÁLCULO Y APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MENSUAL.

OBSERVACIÓN 2:

DOCUMENTACIÓN

ADMINISTRATIVA INCOMPLETA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS FEDERALES.

- SECRETARÍA ADMINISTRATIVA
- DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS



RECOMENDACIÓN:

SE SUGIERE A LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA INSTRUYA AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, PARA QUE REALICE DE MANERA MENSUAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES DE LOS BIENES MUEBLES Y DEMÁS, CONFORME AL REGISTRO DE CADA ACTIVO.

- SECRETARÍA ADMINISTRATIVA
- DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS
- RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES



RECOMENDACIÓN:

SE SUGIERE A LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA INSTRUYA AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES, PARA QUE REALICE EN EL SICOPA EL REGISTRO Y ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS, CONFORME A LOS LIBROS CONTABLES DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS.

SE SUGIERE A LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA INSTRUYA AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES, ASÍ COMO LA DEPURACIÓN DE LOS BIENES QUE ERRÓNEAMENTE FUERON CAPTURADOS DE MANERA DUPLICADA O CON UN VALOR MENOR A 35 SALARIOS MÍNIMOS SEGÚN SU REGISTRO, MEDIANTE LA BAJA DE BIENES MUEBLES PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS MATERIALES.

ELABORÓ

LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO

SUPERVISÓ

LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO



B) INFORME DE AUDITORÍA



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

OBSERVACIÓN 3:

SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA CONCILIACIÓN PARA LA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

- SECRETARÍA ADMINISTRATIVA
- DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS
- DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES



RECOMENDACIÓN:

SE SUGIERE A LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA INSTRUYA AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, PARA QUE EN COORDINACIÓN CON EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES, REALICE LA CONCILIACIÓN DE LAS DEPRECIACIONES DE LOS BIENES DE LA UNIVERSIDAD, TENIENDO COMO BASE EL SICOPA, PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES.

ELABORÓ

[Handwritten signature]
LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO

SUPERVISÓ

[Handwritten signature]
LIC. FERNANDO GARCÍA ROMERO
CONTRALOR INTERNO