

AUDITORÍA 136-0005-2015, AUDITORÍA FINANCIERA A LOS INGRESOS PROPIOS DEL ORGANISMO (SIN SUBSIDIOS), AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, POR EL PERIODO DE ENERO A JUNIO DEL 2015.



1. Facturas sin especificar generación de alumnos. Derivado de la revisión a los Ingresos Propios, en específico a la verificación de formas valoradas (facturas) de los meses de enero a marzo del 2015, expedidas por la Universidad Digital del Estado de México, y en particular la número de folio 8541 de fecha 22 de enero de 2015, por concepto de pago de 859 estudiantes de maestría del ciclo 1433-2 y la folio 8919 de fecha 17 de marzo del 2015, por concepto de pago de 1536 estudiantes de maestría del ciclo 1436-2, se observó que en dichas facturas no se especificó el importe unitario, es decir por número de alumnos por semestre, generación, monto, según corresponda.

RECOMENDACIÓN: SE RECOMIENDA QUE EL SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INSTRUYA AL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, A FIN DE QUE EN LO SUBSECUENTE ELABORE Y REQUISITE LAS FACTURAS ESPECIFICANDO EL IMPORTE UNITARIO ES DECIR POR NÚMERO DE ALUMNOS POR SEMESTRE, GENERACIÓN, MONTO SEGÚN CORRESPONDA.

2. RECLASIFICACIONES POSTERIORES AL MES EN QUE SE RECIBIERON LOS INGRESOS. DERIVADO DE LA REVISIÓN A LOS INGRESOS PROPIOS, EN ESPECÍFICO A LA VERIFICACIÓN DE FORMAS VALORADAS (FACTURAS) DE LOS MESES DE ENERO A MARZO DEL 2015, EXPEDIDAS POR LA UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO, SE DETECTÓ QUE EN 10 PÓLIZAS DE INGRESOS EXISTEN FACTURAS, CON RECLASIFICACIÓN EN MESES POSTERIORES, LO QUE INDICA FALTA DE CONTROL INTERNO EN LA ELABORACIÓN DE CONCEPTOS DE LAS FACTURAS.

RECOMENDACIÓN: SE RECOMIENDA QUE EL SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INSTRUYA AL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, A FIN DE QUE ESTABLEZCA UN PROCEDIMIENTO CON SUS RESPECTIVOS RESPONSABLES PARA REALIZAR CONCILIACIONES EN TIEMPO Y FORMA, Y QUE EN LO SUBSECUENTE SE EFECTÚEN RECLASIFICACIONES EN EL MES EN EL QUE SE RECIBEN LOS INGRESOS A MISMO SE ELABOREN LAS FACTURAS VERIFICANDO LOS CONCEPTOS PARA EVITAR RECLASIFICACIONES.

