

C.P.C. ADALBERTO HARO FÉLIX

Cerrada del Oro No. 37, Col. Valle Bonito
Hermosillo, Sonora, Méx. Tel. (01 662) 218 89 89
Correo Electrónico adalberto_haro@hotmail.com; despachoharo@hotmail.com

Hermosillo, Sonora a 06 de Mayo de 2011

-SINDICATO DE TRABAJADORES ACADÉMICOS DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA (STAUS), COMITÉ EJECUTIVO 2009-2011.-

REFERENTE A LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN DE LOS DIVERSOS "RUBROS" CONTABLES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SINDICATO DE TRABAJADORES ACADÉMICOS DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE OCTUBRE DE 2009 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010, EN GENERAL SE OBTUVIERON RESULTADOS SATISFACTORIOS, CON EXCEPCIÓN DE:

-IMPUESTOS POR PAGAR

NO SE CUENTA CON LA POLÍTICA CONTABLE Y FISCAL ADECUADA CON RESPECTO A LA RETENCIONES DE IMPUESTOS CON LAS OPERACIONES DE TERCEROS (HONORARIOS, ARRENDAMIENTO ETC.),

SUGERENCIA Y/O RECOMENDACIÓN:

RECOMENDAMOS A LA BREVEDAD POSIBLE PARA EVITAR CONTINGENCIAS DE CARÁCTER FISCAL A LA ENTIDAD, EL ESTABLECER POLÍTICAS FISCALES A FIN DE PROCEDER A RETENER LOS IMPUESTOS QUE LE CORRESPONDEN SEGÚN LAS DISPOSICIONES FISCALES VIGENTES EN MATERIA DE RETENCIÓN.-

-INMUEBLES PROPIEDADES Y EQUIPO:

SE CARECE TOTALMENTE DE UN CONTROL ADMINISTRATIVO EN LA ENTIDAD, EL CUAL PERMITA EN TODO MOMENTO IDENTIFICAR LA LOCALIZACIÓN, MONTO, CUSTODIA, ESTADO ACTUAL, ETC. DE CADA UNO DE LOS BIENES DE ACTIVOS FIJOS, PROPIEDAD DEL STAUS, ASÍ COMO TAMBIÉN LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES PROPIEDAD DE TERCEROS (UNISON).-

SUGERENCIA Y/O RECOMENDACIÓN:

ES CONVENIENTE PRACTICAR UN INVENTARIO FÍSICO DETALLADO DE CADA UNO DE LOS BIENES COMPLETOS QUE INTEGRAN LOS ACTIVOS FIJOS DEL STAUS, CONSIDERANDO:

- 1.- DETALLAR TODAS SUS CARACTERÍSTICAS, A SABER: NOMBRE, COLOR, MATERIAL, LAS TRES DIMENSIONES, MARCA, MODELO, SERIE NO., ESTADO DE USO.
- 2.- EFECTUAR LA PRECISA IDENTIFICACIÓN Y LA CORRECTA VALUACIÓN DE LOS BIENES INVENTARIADOS CONCILIANDO LAS CIFRAS, CONTRA LOS AUXILIARES DE MAYOR

RESPECTIVOS Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA. A FALTA DE ANTECEDENTES DEL VALOR DEL BIEN, PODRÁ USARSE EL VALOR RAZONABLE O UNA ESTIMACIÓN DE VALOR.

3.-ELABORAR LAS ETIQUETAS DE CADA UNO DE LOS BIENES, -ANOTANDO NO. Y NOMBRE- Y PEGARLAS EN UN LUGAR VISIBLE DE DICHS BIENES.

4.-ESTRUCTURAR CADA UNO DE LOS RESGUARDOS DE ACTIVOS FIJOS, RECOGIENDO EN CADA UNO, LA FIRMA DEL PERSONAL RESPONSABLE DE LA CUSTODIA DE CADA BIEN.-

5.- PRACTICAR AVALÚO SOBRE LOS INMUEBLES (TERRENOS Y CONSTRUCCIONES) UBICADOS EN HERMOSILLO (TERCERA AMPLIACIÓN), CABORCA, NAVOJOA Y CAJEME, PARA ACTUALIZAR SU REGISTRO CONTABLE.

EGRESOS:

POR LAS CARACTERÍSTICAS PROPIAS DE LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD, LA CUAL SE ENCUENTRA EXENTA PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SE OBSERVA EN OCASIONES LA FALTA DE CUIDADO AL RECABAR LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE FISCAL ADECUADA, AMPARANDO ÚNICAMENTE CON RECIBOS INTERNOS DE TESORERÍA PARA LA ENTREGA DE LOS RECURSOS FINANCIEROS A TERCEROS, POR EN LAS OPERACIONES DE LA MISMA, SIN EMBARGO AUN DE QUE SON MONTOS SIN IMPORTANCIA EN RELACIÓN AL TOTAL DE LOS RECURSOS APLICADOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD, CONSIDERO:

SUGERENCIA Y/O RECOMENDACIÓN:

ES RECOMENDABLE EN TODO MOMENTO CONOCER A CUANTO ASCIENDE LOS MONTOS APLICADOS EN LOS EGRESOS POR CONCEPTO DE GASTOS SIN COMPROBACIÓN FISCAL, PARA LO CUAL SUGIERO, ESTRUCTURAR DENTRO DEL CATALOGO DE CUENTAS, UNA SUBCUENTA POR GASTOS SIN COMPROBACIÓN, GENERÁNDOSE ASÍ UNA MAYOR EVIDENCIA Y TRANSPARENCIA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA.-

ATENTAMENTE:

C.P.C. ADALBERTO HARO FÉLIX.-

CEDULA PROFESIONAL NO. 2177235, REGISTRO NO. 13001
Y NO. DE DESPACHO 06092, ANTE
LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA FISCAL FEDERAL,
SOCIO ACTIVO DE: INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C.
Y DEL COLEGIO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS
Y LICENCIADOS EN CONTADORES PÚBLICOS, A.C.