



8

Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo.



8 Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados Financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo

REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS 2022	
Número de Requerimientos	Conceptos de Revisión
19	Vigencia de Documentos
10	Contabilidad
2	Fondos Fijos
10	Bancos
6	Cuentas por Cobrar
22	Activo No Circulante
4	Cuentas por Pagar
16	Contribuciones
27	Gastos de Personal
20	Ingresos
16	Gastos
4	Asuntos Jurídicos
1	Pólizas de Ajuste
157 Requerimientos de Auditoría	



8 Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados Financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo

El Despacho Milán Brito, auditor externo para la Dictaminación de Estados Financieros 2022, realizó un total de 157 requerimientos que se presentan a continuación:

- Copia de modificaciones al acta constitutiva (en caso de haberlas en formato
- Actas de Asambleas ordinarias y extraordinarias en el ejercicio 2022
- Copia de modificaciones a los poderes otorgados en caso de haberlas
- Copia del poder del representante legal actual
- Estructura orgánica de la Entidad y sus modificaciones indicando fecha de modificación
- Manuales organizacionales y de procedimientos autorizados vigentes
- Carta de confirmación dirigida al Despacho respecto del marco normativo contable al que se apegan.
- Catálogo de cuentas y guía contabilizadora vigente, autorizados
- Copia de la Cédula de Identificación Fiscal del contribuyente
- Obligaciones fiscales vigentes
- Constancia de Autorización para recibir donativos deducibles,
- Relación de contingencias laborales, en su caso
- Contrato Colectivo de Trabajo vigente y sus modificaciones,
- Copia del Registro Patronal de Seguridad Social de la Entidad
- Copia del Registro de la Entidad para declarar impuestos locales
- Acontecimientos administrativo o legal relevante que afecte la situación financiera de la Entidad
- Informes y dictámenes del ejercicio 2021, financiero, estatal, IMSS.
- Convenio vigente con la Secretaría de Educación Pública para el ejercicio 2022
- Convenios con Asociaciones Civiles, Fideicomisos y otras entidades
- Estados financieros auditados, al 31 de diciembre de 2021.
- Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 con cifras dictaminadas
- Comparativo de cuentas a detalle: 31 de diciembre 2021 - 31 de septiembre 2022 (previa).
- Comparativo de cuentas a detalle: 1 de octubre 2022 - 31 de diciembre 2022 (final).
- Auxiliares del 1 de enero al 31 de septiembre 2022 (previa), (archivo en formato
- Auxiliares del 1 de enero al 31 de diciembre 2022 (final) de todas las cuentas, integrar cuentas sin movimientos.
- Auxiliares del 1 de enero al 31 de diciembre 2022 (final) de todas las cuentas, integrar cuentas sin movimientos.
- Balanza de comprobación al 10 de enero de 2022
- Auxiliares al 10 de enero 2022 de todas las cuentas, integrando las cuentas sin movimientos
- Relación de los fondos fijos de caja chica,
- Cartas de resguardo de cada uno de los fondos que indiquen actualizadas 2022
- Relación de cuentas bancarias activas canceladas de enero a septiembre de 2022
- Relación de cuentas bancarias activas canceladas al 31 de diciembre de 2022 (
- Lista de personas autorizadas por cuenta bancaria para firmar cheques y realizar transferencias interbancarias,
- Conciliaciones bancarias de todas las cuentas de los meses de enero a septiembre 2022 (previa), (
- Relación de cheques pendientes de entrega a beneficiarios, al 31 de septiembre 2022
- Partidas bancarias en conciliación cuya antigüedad sea mayor a 3 meses,
- Papel de trabajo mensual para el recálculo e integración de los rendimientos bancarios y/o de inversiones de enero a septiembre 2022
- Papel de trabajo mensual para integración de los rendimientos bancarios y/o de inversiones de octubre a diciembre de 2022
- Confirmaciones de bancos proporcionados por auditoría, en hoja membretada de la Entidad, al cierre del ejercicio 2022 según
- Detalle Integración de Cuentas por cobrar por tipo de cuenta y antigüedad de saldos para cada una al 31 de septiembre 2022
- Detalle Integración de Cuentas por cobrar por tipo de cuenta y antigüedad de saldos para cada una al 31 de diciembre 2022
- En caso de contar con partidas con antigüedad de saldo mayor a 3 meses, copia de las acciones realizadas para solventar la antigüedad al 31 de diciembre de 2022
- Papeles de trabajo de la determinación de Cuentas Incobrables a 31 de diciembre de 2022 en su caso
- Reporte Control de facturas pendientes de cobro y notas de crédito emitidas del 1 de octubre al 31 de diciembre 2022 (final) especificando concepto del cobro y antigüedad del saldo
- Copia del inventario de activo fijo al 31 de septiembre de 2022
- Conciliación del inventario físico (recursos materiales) con registros contables al 31 de septiembre 2022 (previa) (archivo en formato xls) y documento firmado por las áreas involucradas
- Cartas de resguardo de vehículos, y equipos de cómputo, equipos de celular en solicitud del auditor
- Relación de pólizas de seguros de los vehículos y de los bienes inmuebles propiedad de la Entidad (relación formato xls)
- Pólizas en físico
- Relación de Altas y Bajas de Activo Fijo por mes durante el periodo de octubre a diciembre 2022
- Archivos electrónicos (PDF y XML) de las facturas generadas por la venta de activo fijo de enero a septiembre 2022
- Archivos electrónicos (PDF y XML) de las facturas de las adquisiciones de activo fijo (de octubre a diciembre 2022
- Relación de bienes inmuebles conciliado con registros contables, indicando número de escritura, fecha, dirección al 31 de diciembre 2022
- Relación de obras en proceso (construcción y/o remodelación) al 31 de septiembre de 2022
- Relación de inmuebles arrendados al 31 de septiembre de 2022 (previa) anexando contratos de arrendamiento durante el ejercicio 2022 del periodo
- Relación de vehículos en arrendamiento al 31 de septiembre de 2022
- Papel de trabajo para la determinación de la depreciación MENSUAL y ACUMULADA del activo fijo al 31 de septiembre 2022
- Papel de trabajo para la determinación de la depreciación MENSUAL y ACUMULADA del activo fijo al 31 de diciembre 2022
- Avaluación vigente(s) para el ejercicio 2022
- Antigüedad de saldos de las cuentas de proveedores, acreedores diversos, ingresos anticipados, gastos por pagar al 31 de septiembre de 2022
- Antigüedad de saldos de las cuentas de proveedores, acreedores diversos, ingresos anticipados, gastos por pagar al 31 de diciembre de 2022
- En caso de contar con antigüedad de saldos en las cuentas del punto anterior, mayor a 3 meses, proporcionar el procedimiento a seguir y las acciones realizadas para solventar dicha antigüedad al 31 de diciembre de 2022
- Reporte de la Valuación Actuarial del Plan de Financiamiento de los Beneficios Post-empleo bajo los Lineamientos de la Norma de Información Financiera D-5 NIF D-5
- Papeles de trabajo para la determinación mensual de contribuciones federales (ISR e IVA) de enero a septiembre 2022
- Papeles de trabajo para la determinación de contribuciones federales (ISR e IVA) de octubre a diciembre de 2022
- Pagos de contribuciones federales (ISR e IVA) de enero a septiembre 2022
- Papeles de trabajo para la determinación mensual de Impuestos estatales de conformidad con la normatividad vigente en el Código Fiscal de la CDMX de enero a septiembre 2022
- Papeles de trabajo para la determinación mensual de Impuestos estatales de conformidad con la normatividad vigente en el Código Fiscal de la CDMX de octubre a diciembre 2022
- Pagos de contribuciones estatales de enero a septiembre 2022 (previa) normales y complementarios
- Pagos de contribuciones estatales de octubre a diciembre 2022 (final), normales y complementarios
- Cédula de integración de retención de ISR e IVA por concepto de honorarios, arrendamientos, servicios de transporte por el periodo de enero a septiembre 2022



8 Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados Financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo

71. Papel de trabajo para la presentación de declaración anual del ejercicio 2022, así como el acuse de aceptación de la misma y sus complementarias (en formato PDF).
72. Expediente del cumplimiento a la Contabilidad Electrónica mes a mes por el periodo de enero a septiembre 2022
73. Expediente del cumplimiento a la Contabilidad Electrónica mes a mes por el periodo de octubre a diciembre 2022
74. Declaración informativa y acuse de recibo de la misma (FINAL) en su caso
75. Opinión de cumplimiento de obligaciones a la fecha de la entrega de la información preliminar y una segunda opinión de cumplimiento emitida el 10 de enero de 2022
76. Listado de requisitos para la contratación del personal: de confianza, operativos, sindicalizado, entre otros.
77. Relación del contenido de los expedientes de personal
78. Expedientes de personal a solicitud de los auditores
79. Catálogo de claves de percepciones y deducciones descritas en la nómina de 2022 conciliada con las cuentas contables.
80. Reglamento para el Fondo de ahorro de los trabajadores vigente y sus modificaciones, en su caso
81. Relación de personal al 31 de septiembre 2022 (previa) y nuevas contrataciones del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2022 (final), indicando nombre completo, fecha de ingreso, antigüedad, salario por trabajador, fecha de modificación al salario (en su caso, salario previo y salario vigente), SI para cada corte.
82. Relación del personal dado de alta y baja durante el ejercicio 2022 (aplica a personal base, honorarios y asimilados) por el periodo de enero a septiembre 2022
83. Integración por quincena de la nómina de los meses de enero a septiembre 2022
84. Integración por quincena de la nómina de los meses de octubre a diciembre 2022
85. Concentrado de nóminas de forma mensual (percepciones y deducciones) por el periodo de enero a septiembre 2022
86. Concentrado de nóminas de forma mensual (percepciones y deducciones) por el periodo de octubre a diciembre 2022
87. Recibos de nómina por mes a solicitud del auditor
88. XML de nómina al 31 de septiembre de 2022
89. XML de nómina del 1 al 31 de diciembre de 2022
90. Concentrado de pagos fuera de nómina (mensual) de enero a septiembre 2022
91. Papel de trabajo para la determinación del ISR por trabajador de manera mensual por el periodo de enero a septiembre 2022 (previa) y de octubre a diciembre 2022
92. Papel de trabajo para la determinación del ISR por trabajador de manera mensual por el periodo de octubre a diciembre 2022
93. Papel de trabajo para la determinación de pagos por concepto de liquidaciones y finiquitos de octubre a diciembre 2022
94. Relación de honorarios por servicios profesionales, por el periodo de enero a septiembre 2022 (previa) indicando nombre, servicio contratado, periodo de contratación, contratación, retenciones
95. Listado de personal bajo el régimen de ASIMILADOS A SALARIOS por el periodo de enero a septiembre 2022 (previa) que incluya nombre completo, fecha de alta, fecha de baja, sueldo base
96. Listado de personal bajo el régimen de ASIMILADOS A SALARIOS por el periodo de octubre a diciembre 2022 (previa) que incluya nombre completo, fecha de alta, fecha de baja, sueldo base
97. Contratos de personal bajo régimen de ASIMILADOS A SALARIOS Y HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES al 30 de septiembre de 2022
98. Listado de aportantes por el periodo de enero a septiembre de 2022
99. Listado de aportantes por el periodo del 1 al 31 de diciembre 2022
100. Relación de aportaciones de la Secretaría de Educación Pública de enero a septiembre 2022
101. Relación de aportaciones de la Secretaría de Educación Pública de octubre a diciembre 2022 (previa) indicando nombre del aportante, monto y fecha de la aportación, No. Factura (folio fiscal) / recibo, fecha
102. Relación de otras aportaciones recibidas de octubre a diciembre 2022 (previa) indicando nombre del aportante, monto y fecha de la aportación, No. Factura (folio fiscal) / recibo, fecha
103. Relación de otras aportaciones recibidas de octubre a diciembre 2022 (final), indicando nombre del aportante, monto y fecha de la aportación, No. Factura (folio fiscal) / recibo, fecha
104. Boletas y Pagos del impuesto predial del 1° al 4° Bimestre (previa) del ejercicio 2022 para todos los inmuebles propios Relación de ingresos propios de octubre a diciembre 2022
104. Relación de ingresos por concepto de Cuentas de Mantenimiento de enero a septiembre 2022
105. Boletas y Pagos del impuesto predial del 5° y 6° bimestre (final) del ejercicio 2022 para todos los inmuebles propios
106. Relación de ingresos por concepto de apoyos para la realización de proyectos de enero a septiembre 2022
107. Relación de ingresos por concepto de apoyos para la realización de proyectos de octubre a diciembre 2022
108. Relación de las facturas (numero de factura, fecha, monto) y listado de xml obtenido del SAT al 31 de septiembre 2022
109. Relación de las facturas (numero de factura, fecha, monto) y listado de xml obtenido del SAT del 1 al 31 de diciembre 2022
110. Relación de recibos (en su caso) al 31 de septiembre 2022
111. Relación de facturas y/o recibos cancelados al 31 de septiembre
112. Relación de facturas y/o recibos cancelados del 1 al 31 de diciembre 2022 (final) indicando No. De factura y folio fiscal/recibo, monto cancelado, fecha de cancelación y motivo de la cancelación
113. Conciliación de la facturación con registros contables mes a mes, de enero a septiembre 2022
114. Conciliación de la facturación con registros contables mes a mes, de enero a septiembre 2022
115. Conciliación de la facturación con registros contables mes a mes, del 1 al 31 de diciembre 2022
116. XML recibidos de enero a septiembre 2022
117. Relación de beneficiarios de programas de becas durante el ejercicio 2022
118. Relación de aportaciones/donativos otorgados a Asociaciones Civiles, indicando beneficiarios, concepto de la aportación, monto de la aportación/donativo, fecha de pago, factura emitida por el receptor, banco emisor al 31 de septiembre de 2022
119. Relación de pagos de Derechos por el Suministro de Agua del 5° y 6° bimestre (final) del ejercicio 2022 (inmuebles propios y arrendados), Fotografía de los medidores según boletas (archivo formato JPG o PDF) como evidencia de funcionamiento y buen estado de los mismos.
120. Relación de todos los Contratos de Arrendamiento celebrados con personas físicas o morales vigentes durante el ejercicio 2022 (archivo en formato xlsx). Conciliado contra contabilidad
121. Relación de contratos de servicios celebrados en el ejercicio 2022, para selección del auditor
122. Relación de gastos ejercidos en los proyectos de enero a septiembre 2022 (previa) indicando, No. De Proyecto, total del gasto ejercido por cuenta contable, fecha de cierre del proyecto, cuenta bancaria ligada al proyecto
123. Relación de gastos ejercidos en los proyectos de enero a septiembre 2022 (previa) indicando, No. De Proyecto, total del gasto ejercido por cuenta contable, fecha de cierre del proyecto, cuenta bancaria ligada al proyecto
124. Relación de convenios celebrados vigentes en el ejercicio 2022 (previa) derivados únicamente de proyectos con fideicomisos u otras entidades
125. Procedimiento para identificar que los proveedores con los que tiene convenios la ANUIES no estén en el supuesto del art. 69-B del C.F.P
126. Pólizas de ajustes realizados de enero a septiembre 2022 (previa) y de octubre a diciembre 2022 (final) , anexado soporte documental (documentos formato PDF)
127. Expedientes con la presentación y entrega de resultados de los convenios celebrados en 2022
128. Cálculo del Remanente Distributable a pagar en 2022
129. SI aplica, detalle de las tarjetas bancarias de funcionarios: límite de crédito, uso, puesto, etc.
130. Comprobaciones de las tarjetas de crédito de funcionarios en su caso.
131. Formato para determinar la rentabilidad de las unidades de negocio.
132. Conciliaciones de los resultados de las unidades de negocio.
133. Cotizaciones presentadas a cliente de las unidades de negocio.
134. Evidencia de revisión de expedientes de clientes (lista negra del SAT)
135. Evidencia de revisión de expedientes de proveedores (Lista negra del SAT)
136. Revisión física de todos los actos adjudgados en 2022
137. Revisión física de todos los ocisos de activos dados de baja en 2022
138. Revisión física de los contratos celebrados con proveedores
139. Revisión física de los contratos celebrados con clientes
140. Revisión física de los contratos de honorarios



8 Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados Financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo

141. Revisión física de recibos de nómina timbrados y firmados por los empleados
142. Revisión física de control de vehículos (tenencias, seguros y verificaciones)
143. Revisión física de expedientes de proveedores que ingresan a realizar trabajos a la asociación (listas de IMSS)
144. Revisión física de cuadros comparativos de cotizaciones con proveedores
145. Revisión física del proceso de autorización y pago a proveedores
146. Revisión física de evidencias de entregables y trabajos terminados
147. Revisión física de la memoria documental que se registra en cada gasto en el ERP
148. Revisión física de los recibos de estímulos de becarios
149. Revisión física de los expedientes de becarios de servicio social con Universidades
150. Revisión física con la comprobación de aportaciones extraordinarias (Consejos Regionales)
151. Relación y archivos con los reportes mensuales de transparencia ante el SAT
152. Revisión de los expedientes con los que se reportan al SAT los donativos recibidos
153. Revisión física de los contratos de donativos recibidos
154. Revisión física del reporte al SAT relacionado con el Beneficiario Controlador
155. Revisión física de la información del reporte CUUNI 2022
156. Revisión física del reporte presentado ante el INEGI 2022
157. Revisión física de los reportes de



8 Presentación y aprobación, en su caso, de los Estados Financieros 2022 de la Secretaría General Ejecutiva, dictaminados por el Auditor Externo

MB *Despacho Milán Berto*
CONSEJO REGULATORIO Y FISCALIZADOR

Informe del Auditor Independiente

11 de enero de 2022

Asamblea de la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior de la República Mexicana, A. C. (ANUIES) Presente

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior de la República Mexicana, A. C. (ANUIES), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de actividades y de flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior de la República Mexicana, A. C. (ANUIES) al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus actividades y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-IL). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades de los auditores en la evaluación de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes a la asociación de conformidad con los requisitos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsión material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la asociación para continuar como negocio en marcha revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la asociación o de operar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la asociación.

MB *Despacho Milán Berto*
CONSEJO REGULATORIO Y FISCALIZADOR

Responsabilidad del auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de distorsión material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una distorsión material cuando existe. Las distorsiones pueden deberse a fraude y error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden provocar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de distorsión material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión material debido a error, ya que el fraude puede implicar ocultación, falsificación, omisiones deliberadas, modificaciones intencionalmente erróneas o la omisión del control interno.
- Diseñamos procedimientos de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la asociación.
- Evalúamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y correspondientes información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, respecto de la liquidez de la asociación para enfrentar sus obligaciones, concluimos sobre que no existe una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la asociación para continuar en funcionamiento. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser reales de que la empresa deje de ser negocio en marcha.
- Evalúamos la presentación global de la naturaleza y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la asociación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Despacho Milán Berto, S.C.

CPC Alfonso Vela Pineda