



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |   |   |
|---|---|---|
| Área: <u>Vice Rectoría Orizaba-Córdoba</u><br>Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Químicas</u><br>Región: <u>Orizaba-Córdoba</u><br>Rubro: <u>Organización</u> | No. de auditoría: <u>CG 1122/2016</u><br>Período auditado: <u>enero-junio 2016</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u><br>No. de Observación: <u>1 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>29-agosto-2016</u><br>Fecha de término: <u>13-diciembre-2016</u> | Recomendaciones: <u>4 de 20</u><br>Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>2 de 8</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$0.00</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$0.00</u><br>Importe observado: <u>\$0.00</u><br>Clasificación: _____ |
|---|---|---|

| Observación   | Recomendaciones   | Acciones a realizar por el ente auditado  |
|---|---|---|
| <p><b>Observación 1. La Facultad de Ciencias Químicas, Región Orizaba-Córdoba, carece de Estructura Orgánica y de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos; además, no ha presentado el Reglamento Interno a la Comisión de Reglamentos para su aprobación</b></p> <p>1.1 La Estructura Orgánica de la Facultad de Ciencias Químicas carece del visto bueno de la Dirección de Planeación Institucional y no ha desarrollado los Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos, a fin de contar con documentos que contengan la descripción de actividades que deban seguirse en la realización de funciones, incluyendo los puestos que intervienen, precisando su responsabilidad y participación para apoyar el logro de los objetivos y metas.</p> | <p><b>Correctivas:</b></p> <p>1.1 El Director de la Facultad de Ciencias Químicas, conjuntamente con la Administradora, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe previo de auditoría, deberá presentar evidencia documental de que se iniciaron las gestiones para la elaboración y desarrollo de los Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos, así como de la autorización de la Estructura Orgánica.</p> | <p><b>Observación 1. No solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 1.1: No atendida</b><br/> <b>Recomendación correctiva 1.2: No atendida</b><br/> <b>Recomendación preventiva 1.1: Atendida</b><br/> <b>Recomendación preventiva 1.2: Atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b><br/> <u>Comentario de la Entidad Académica:</u><br/> <b>05-dic-16</b></p> <p>Mediante oficio de fecha 5 de diciembre de 2016 el Director y la Administradora de la Facultad mencionan lo siguiente:</p> <p>1.1. "Con respecto a la observación No.1. Nos pondremos en contacto con el Lic. Rogelio Suárez Sánchez del Departamento de Organización y Métodos, para desglosar las actividades de los jefes de carrera. La entidad académica se rige por las políticas institucionales que se encuentran vigentes en el manual de procedimientos administrativos."</p> <p><u>Comentario de la Contraloría General:</u><br/> <b>7-dic-16</b></p> <p>1.1. Se da por no atendida la recomendación debido a que no se presentó evidencia documental de que se iniciaron las gestiones para la elaboración y desarrollo de los Manuales</p> |

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a<br>Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <br>Responsable<br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director |
|---|--|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>1.2</b> El titular de la Facultad de Ciencias Químicas, Región Orizaba-Córdoba, no ha presentado el Reglamento Interno de la entidad académica ante la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General para su aprobación, a fin de contar con un documento que regule las actividades específicas no consideradas en la demás normativa universitaria.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>1.1-1.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li> <li>▪ Falta de formalización del Reglamento Interno de la entidad académica.</li> </ul> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>1.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dificultad para deslindar responsabilidades.</li> <li>▪ Estructura Orgánica sin validez institucional.</li> <li>▪ Posible duplicidad de funciones.</li> </ul> | <p><b>1.2</b> El Director de la Facultad deberá presentar, a más tardar el día 27 de febrero del año 2017 el proyecto del Reglamento Interno de la entidad académica ante la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General, para su análisis y aprobación.</p> | <p>de Organización, Políticas y Procedimientos, así como de la autorización de la Estructura Orgánica.</p> <p><b><u>Comentario de la Entidad Académica:</u></b><br/><b>5-dic-16</b></p> <p><b>1.2.</b> Con oficio de fecha 5 de diciembre de 2016 el Director y la Administradora de la Facultad mencionan lo siguiente:</p> <p>“Por todo lo anterior iniciando el ejercicio 2017, se aplicarán las gestiones correspondientes para atender esta observación.”</p> <p><b><u>Comentario de la Contraloría General:</u></b><br/><b>7-dic-16</b></p> <p><b>1.2.</b> Esta recomendación será atendida hasta febrero de 2017 cuando la Facultad presente el proyecto del Reglamento Interno de la entidad académica ante la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General, para su análisis y aprobación.</p> |
|---|--|--|

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zafate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a<br>Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <br>Responsable<br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director |
|---|--|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |  |   |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No existe definición ni claridad en las líneas de responsabilidad y de mando.</li> </ul> <p><b>1.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No se define el contexto jurídico del actuar de los diferentes integrantes y órganos de la entidad académica.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <p><b>1.1-1.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículo 70, fracciones I y II</li> <li>▪ Estatuto General, artículo 336, fracciones I y II</li> </ul> <p><b>1.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción IV; 17, fracción VI.</li> <li>▪ Procedimiento: Actualización de la Estructura Orgánica, Clave: AG-GE-P-01, Apartado II políticas 3, 5, y 8.</li> </ul> <p><b>1.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículo 66, fracción I.</li> <li>▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 85, fracción II.</li> </ul> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>En lo sucesivo, el Director de la Facultad de Ciencias Químicas, conjuntamente con la Administradora, deberá revisar anualmente:</p> <p><b>1.1</b> Que la Estructura Orgánica, así como los Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos estén actualizados y autorizados por la Dirección de Planeación Institucional; asimismo, se hagan del conocimiento del personal de la Facultad.</p> <p><b>1.2</b> El Reglamento Interno y, en su caso, proponer a la Junta Académica las modificaciones pertinentes y, posteriormente, someterlas a la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General, para su análisis y aprobación.</p> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>Comentario de la Entidad Académica:</b><br/><b>5-dic-16</b></p> <p>Mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre el Director y la Administradora de la Facultad se comprometen a:</p> <p><b>1.1.</b> Realizar una revisión anual de la estructura orgánica, manuales de la organización, políticas y procedimientos que se encuentren actualizados y autorizados por la Dirección de Planeación Institucional, así como hacer la difusión entre todo el personal de la entidad.</p> <p><b>1.2.</b> Proponer ante la Junta Académica las modificaciones pertinentes al reglamento interno para posteriormente someterlas a la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General para su análisis y aprobación.</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/><b>7-dic-16</b></p> <p><b>1.1-1.2.</b> Se dan por atendidas las recomendaciones debido a que se proporcionó la documentación necesaria donde el Director y la Administradora de la Facultad se comprometen a realizar las acciones recomendadas.</p> |
|---|--|---|

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a<br>Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsable<br><br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director |
|---|--|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |   |  |
|---|---|--|
| Área: <u>Vice Rectoría Orizaba-Córdoba</u><br>Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Químicas</u><br>Región: <u>Orizaba-Córdoba</u><br>Rubro: <u>Ingresos</u> | No. de auditoría: <u>CG 1122/2016</u><br>Período auditado: <u>enero-junio 2016</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u><br>No. de Observación: <u>2 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>29-agosto-2016</u><br>Fecha de término: <u>13-diciembre-2016</u> | Recomendaciones: <u>6 de 20</u><br>Correctivas: <u>3 de 12</u> Preventivas: <u>3 de 8</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$ 9,299.00</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$ 9,299.00</u><br>Importe observado: <u>\$ 9,299.00</u><br>Clasificación: _____ |
|---|---|--|





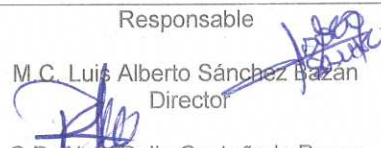

| Observación  | Recomendaciones  | Acciones a realizar por el ente auditado   |
|--|--|--|
| <p><b>Observación 2. No se depositaron ni reportaron a la Secretaría de Administración y Finanzas \$9.3 miles de pesos provenientes de multas por préstamo de libros del período enero-agosto 2016</b></p> <p>2.1 Se determinaron ingresos por \$9,299.00 de multas por préstamo de libros de la biblioteca, generados en el período enero-agosto 2016, que no fueron depositados en las cuentas bancarias institucionales ni reportados a la Secretaría de Administración y Finanzas.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>El titular de la Facultad, conjuntamente con la Administradora de la misma, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del informe previo, deberá:</p> <p>2.1</p> <p>a) Solicitar a la Secretaría de Administración y Finanzas la autorización para la creación de un evento autofinanciable para los ingresos de las multas por préstamo de libros de la biblioteca.</p> <p>b) Depositar, en la cuenta bancaria que se le indique en la autorización, el efectivo proveniente de las multas cobradas a la fecha, previa conciliación con la relación emitida por el Sistema Bibliotecario Unicornio, proporcionando evidencia documental a esta Contraloría General.</p> | <p><b>Observación 2. No solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 2.1: No atendida</b><br/> <b>Recomendación correctiva 2.2: No atendida</b><br/> <b>Recomendación preventiva 2.1: Atendida</b><br/> <b>Recomendación preventiva 2.2: Atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b><br/> <b>Comentario de la Entidad Académica:</b><br/> <b>05-dic-16</b></p> <p>2.1. Mediante oficio de fecha 5 de diciembre de 2016 el Director y la Administradora de la Facultad mencionan lo siguiente:</p> <p>"...El efectivo se encuentra bajo resguardo de la misma contadora, el cuál será depositado toda vez que sea asignada la clave programática y la cuenta bancaria para dicho fin."</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/> <b>7-jul-16</b></p> <p>2.1. Se da por no atendida la recomendación debido a que no se ha solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas la autorización para la creación de un evento autofinanciable ni se ha depositado en una cuenta bancaria institucional el efectivo proveniente de las multas cobradas.</p> |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| Elaboró<br><br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br><br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br>Auditoras | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsable<br><br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bázán<br>Director<br><br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|---|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p><b>2.2</b> De revisar el control interno establecido para el cobro de multas, se encontró lo siguiente:</p> <p>a) Los comprobantes de pago expedidos por las trabajadoras que fungen como bibliotecarias con número de personal (9454, 24640 y 38250), son elaborados y foliados por ellas mismas.</p> <p>b) El efectivo cobrado por concepto de multas lo custodia la trabajadora de personal de confianza con número de personal (2378).</p> <p>c) No se concilia el efectivo cobrado con los importes revelados por concepto de multas que emite el Sistema Bibliotecario Unicornio.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>2.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa institucional.</li> </ul> <p><b>2.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Falta de control y seguimiento al cobro de multas en la biblioteca.</li> </ul> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>2.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Falta de transparencia en la recaudación y en la aplicación de recursos.</li> <li>▪ Omisiones en los registros contables.</li> <li>▪ Riesgo de extravío del recurso.</li> </ul> | <p><b>2.2</b> Establecer las medidas de control interno necesarias para el cobro, depósito y registro contable de los ingresos por multas de bibliotecas, a fin de que la información que se genere sea confiable, sustentada y oportuna.</p> | <p><b><u>Comentario de la Entidad Académica:</u></b><br/><b>05-dic-16</b></p> <p><b>2.2.</b> Con oficio de fecha 5 de diciembre de 2016 el Director y la Administradora de la Facultad mencionan lo siguiente:</p> <p>“...A partir del 2 de enero de 2017 se procede a realizar un control sobre el pago de multas de biblioteca, para lo cual se diseñó un formato de pago...y dichos pagos se realizarán exclusivamente con la Administradora de esta entidad académica.”</p> <p><b><u>Comentario de la Contraloría General:</u></b><br/><b>7-jul-16</b></p> <p><b>2.2.</b> Se da por no atendida la recomendación debido a que únicamente se anexa copia del diseño de formato de pago pero no se detallan las medidas de control interno establecidas para el cobro, depósito y registro contable de los ingresos por multas de bibliotecas.</p> |
|--|---|--|

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p>  <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br/>Auditoras</p> | <p>Revisó</p>  <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p>  <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|---|---|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>2.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La recaudación y el ejercicio de los recursos se realiza fuera de un Programa Operativo Anual.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <p><b>2.1-2.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículos 13, fracción I; 18 y 70, fracciones II y XIV.</li> <li>▪ Estatuto General, artículos 4, fracción I; 84; 314 y 317, fracciones II, III, IV y XI.</li> <li>▪ Manual de Organización (UOM-GE-M-01), descripción de puesto:<br/>Administrador de Entidad Académica o Dependencia, puntos 2, 3, 5 y 12.</li> </ul> <p><b>2.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estatuto General, artículos 4, fracción IX; 85, fracción XV; 317, fracción XII.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 16, fracción VII; 17, 18 y 19.</li> <li>▪ Manual de Procedimientos Administrativos (UOM-GE-M-02), Políticas Generales de Ingresos puntos 1, 2 y 12.</li> </ul> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>El titular de la Facultad, conjuntamente con la Administradora, en lo sucesivo, deberá:</p> <p><b>2.1</b></p> <p>a) Depositar en la cuenta bancaria institucional y reportar a la SAF, los ingresos por concepto de multas por préstamo de libros.</p> <p>b) Elaborar periódicamente conciliaciones entre el ingreso recaudado y la relación de las multas expedidas por el Sistema Bibliotecario Unicornio.</p> <p><b>2.2.</b> Revisar periódicamente las medidas de control establecidas para el cobro, depósito y registro contable de los ingresos por multas de bibliotecas y, en su caso, hacer las modificaciones necesarias a fin de que la información que se genere sea confiable, sustentada y oportuna.</p> | <p><b>Preventiva</b><br/><b><u>Comentario de la Entidad Académica:</u></b><br/><b>05-dic-16</b></p> <p>Con oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2016, el Director y la Administradora de la Facultad se comprometen a realizar las siguientes acciones:</p> <p><b>2.1.</b> Una vez que se tenga la cuenta bancaria institucional se realizarán los aranceles necesarios para los depósitos en cuenta. Así mismo se realizaran periódicamente las conciliaciones entre lo recaudado y la relación de multas expedidas por el sistema bibliotecario Unicornio.</p> <p><b>2.2.</b> La Administradora de la entidad realizará única y exclusivamente el cobro de las multas, en el formato que ya existe y se anexó, con la finalidad de que la información que se genere sea confiable, sustentada y oportuna.</p> <p><b><u>Comentario de la Contraloría General:</u></b><br/><b>7-jul-16</b></p> <p><b>2.1-2.2.</b> Se dan por atendidas las recomendaciones preventivas debido a que mediante oficio, el Director y la Administradora de la Facultad se comprometen a realizar las acciones recomendadas.</p> |
|---|--|--|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <br>Responsable<br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|---|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

**Cédula de Observaciones**

|   |   |   |
|---|---|---|
| Área: <u>Vice Rectoría Orizaba-Córdoba</u><br>Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Químicas</u><br>Región: <u>Orizaba- Córdoba</u><br>Rubro: <u>Mobiliario y equipo</u> | No. de auditoría: <u>CG 1122/2016</u><br>Período auditado: <u>enero-junio 2016</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u><br>No. de Observación: <u>3 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>29-agosto-2016</u><br>Fecha de término: <u>13-diciembre-2016</u> | Recomendaciones: <u>6 de 20</u><br>Correctivas: <u>5 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$42,544,878.63</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$23,535,345.27</u><br>Importe observado: <u>\$23,535,345.27</u><br>Clasificación _____ |
|---|---|---|

| Observación   | Recomendaciones | Acciones a realizar por el ente auditado |             |   |                          |   |      |    |                          |    |                 |      |                        |           |                        |             |  |   |
|---|-----------------|--|-------------|---|--------------------------|---|------|----|--------------------------|----|-----------------|------|------------------------|-----------|------------------------|-------------|--|---|
| <p><b>Observación 3. Falta de actualización del inventario de bienes muebles y deficiencias en el control interno establecido para su salvaguarda y custodia</b></p> <p>De verificar físicamente una muestra de 80 bienes por \$23,535,345.27 del inventario de Mobiliario y Equipo de la Facultad, que representan el 55% de un total de 1,206 bienes por \$42,544,345.27, con importes superiores a 35 salarios mínimos y antigüedad menor a 10 años, se observó lo siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripción</th> <th>Cantidad</th> <th>Importe</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bienes sin observaciones</td> <td align="center">0</td> <td align="right">0.00</td> <td align="center">0%</td> </tr> <tr> <td>Bienes con observaciones</td> <td align="center">80</td> <td align="right">\$23,535,345.27</td> <td align="center">100%</td> </tr> <tr> <td><b>Total de bienes</b></td> <td align="center"><b>80</b></td> <td align="right"><b>\$23,535,345.27</b></td> <td align="center"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>3.1. Bienes obsoletos/inservibles</b></p> <p>Se identificó una computadora portátil con número de inventario N00082274 por \$23,464.35, que data del año 2006 y, de acuerdo al Titular de la Facultad, ya no sirve para los fines sustantivos de la entidad por obsolescencia. No se localizó evidencia de su trámite de baja ante la Dirección de Control de Bienes Muebles e Inmuebles, además el bien carece de etiqueta de código de barras con número de inventario y resguardo actualizado.</p> | Descripción     | Cantidad                                 | Importe     | % | Bienes sin observaciones | 0 | 0.00 | 0% | Bienes con observaciones | 80 | \$23,535,345.27 | 100% | <b>Total de bienes</b> | <b>80</b> | <b>\$23,535,345.27</b> | <b>100%</b> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>El Director de la Facultad, conjuntamente con la Administradora, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del informe previo de auditoría, deberá presentar a esta Contraloría General, evidencia documental de las siguientes acciones:</p> <p><b>3.1 Bienes obsoletos/inservibles</b></p> <p>Haber realizado la baja de la computadora portátil con número de inventario N00082274 ante la Dirección de Bienes Muebles e inmuebles, de acuerdo con lo establecido en el artículo 55 del Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles.</p> | <p><b>Observación 3. No solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.1: No atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.2: Atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.3: No atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.4: No atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.5: No atendida</b></p> <p><b>Recomendación preventiva 3.1-3.5: Atendida</b></p> <p><b>Correctiva</b></p> <p><b>Comentario por la Entidad Académica: 05-dic-16</b></p> <p>3.1 El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:</p> <p><i>“Actualmente nos encontramos en periodo del levantamiento físico del inventario de esta entidad académica, el cual debe ser entregado el día 09 de diciembre de 2016 por lo que no se puede realizar el procedimiento de baja</i></p> |
| Descripción   | Cantidad        | Importe                                  | %           |   |                          |   |      |    |                          |    |                 |      |                        |           |                        |             |  |   |
| Bienes sin observaciones  | 0               | 0.00                                     | 0%          |   |                          |   |      |    |                          |    |                 |      |                        |           |                        |             |  |   |
| Bienes con observaciones  | 80              | \$23,535,345.27                          | 100%        |   |                          |   |      |    |                          |    |                 |      |                        |           |                        |             |  |   |
| <b>Total de bienes</b>  | <b>80</b>       | <b>\$23,535,345.27</b>                   | <b>100%</b> |   |                          |   |      |    |                          |    |                 |      |                        |           |                        |             |  |   |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Elaboró<br><br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br><br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsable<br><br>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br><br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <p><b>3.2. Bienes nuevos y sin instalar</b></p> <p>Se detectaron 15 bienes que suman \$5,174,058.58, de los cuales 12 fueron adquiridos en 2016 y 3 en 2014 con los Fondos 132 Aportaciones al Patronato/Fideicomiso (\$121,463.60), 762 FECES Federal 2014 (\$4,206,216.84) y 781 Fondo Investigaciones Recursos (\$846,378.14). De los 15 bienes, 13 se encuentran en sus empaques respectivos; de ellos, 3 con números de inventario N00156419, N00156436 y N00156435, serán instalados en el Corredor Industrial al concluirlo. Los 2 bienes restantes, con número de inventario</p> | <p><b>3.2. Bienes nuevos y sin instalar</b></p> <p>De haber instalado los 15 bienes que suman \$5,174,058.58 y que se relacionan en el cuadro siguiente:</p> | <p>de la computadora portátil referenciada en la observación 3.1. Una vez concluido dicho proceso se realizará el procedimiento de baja de dicha computadora portátil acompañado por el dictamen técnico firmado por los encargados del centro de cómputo de esta entidad.”</p> <p><b><u>Comentario de la Contraloría General:</u></b><br/><b>7-dic-16</b></p> <p><b>3.1</b> Por lo expuesto en el oficio S/N del 5 de diciembre enviado por el Titular, se da por no atendida la recomendación.</p> <p><b><u>Comentario por la Entidad Académica:</u></b><br/><b>05-dic-16</b></p> <p><b>3.2</b> El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/>"Con respecto a la observación 3.2. se anexa a la presente evidencia fotográfica de la instalación de las computadoras instaladas y relacionadas del No. 6 al 15. En cuanto a los equipos relacionados del 1 al 3 se anexa correo de respuesta de la empresa <b>GRUPO EDUTECNOBIOENERGY SA de CV</b> donde se calendariza la visita para la</p> |
|--|--|---|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <p>Elaboró</p> <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p> <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br/>Auditoras</p> | <p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p> <p>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p> <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|---|---|---|---|





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

N00163959 y N00163960, están en proceso de instalación en el Laboratorio de LADISER Inmunología.

| Nº           | Nº inventario | Descripción  | Importe               |
|--------------|---------------|--|-----------------------|
| 1            | N00156449     | Planta UPB2000 PIGNAT                                | \$2,518,192.96        |
| 2            | N00156436     | Equipo UPA/4000 PIGNAT                               | 882,576.72            |
| 3            | N00156435     | Evaporador EVV/2000 PIGNAT                           | 805,447.16            |
| 4            | N00163959     | Centrifuga LYNX 6000 Thermo Scientific               | 751,590.55            |
| 5            | N00163960     | Lector Multiskan FC Thermo Scientific                | 94,787.59             |
| 6            | N00163309     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 7            | N00163310     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 8            | N00163311     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 9            | N00163313     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 10           | N00163314     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 11           | N00163307     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 12           | N00163306     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 13           | N00163308     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 14           | N00163010     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| 15           | N00163305     | Computadora de escritorio PC2 OPTIPLEX 3020 SFF DELL | 12,146.36             |
| <b>Total</b> |               |  | <b>\$5,174,058.58</b> |

**3.3. Bienes no localizados**

No se localizaron 3 bienes con números de inventario N00148280, N00091721 y N00142384 que suman \$530,273.92. Según comentarios del Director de la Facultad, el bien con número de inventario N00142384, se encuentra en el Laboratorio de Alta Tecnología de Xalapa, S.C. (LATEX), sin mediar vale de salida, ni resguardo.

**3.3. Bienes no localizados**

a) De la localización de los 2 bienes (N00148280 y N00091721) por \$140,274.96 o, en su caso, del reintegro de su valor, de acuerdo con lo señalado en el artículo 70 del reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles.

b) De la recuperación del bien con número de inventario N00142384 por \$389,998.96, que se encuentra físicamente en el LATEX o, en su caso, la transferencia a dicho Laboratorio.

instalación y arranque de dichos equipos. En cuanto a los bienes 4 y 5 se anexa evidencia fotográfica de la instalación y operación de los mismos."

**Comentario de la Contraloría General:  
7-dic-16**

3.2 De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular, así como, las evidencias fotográficas proporcionadas esta recomendación se da por atendida.

**Comentario por la Entidad Académica:  
05-dic-16**

3.3 El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:

a) "De los bienes no localizados del inciso A, dichos bienes deberán aparecer en el levantamiento físico que se está llevando a cabo; ya que como es de su conocimiento y como fue manifestado en el proceso de entrega recepción de la administración de esta entidad académica la Administradora saliente dejó estipulado en el acta de entrega recepción que no se llevó a cabo ningún levantamiento de inventario, por lo cual, no existe un soporte real de los bienes muebles de esta entidad."

b) "Con respecto al inciso B, como en el

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <br>Responsable<br>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

*caso de la observación 3.1, en este momento no se puede realizar la transferencia del equipo mencionado hasta no concluir con el proceso del levantamiento físico del inventario.”*

**Comentario de la Contraloría General:  
7-dic-16**

**3.3** Al no poder localizar los bienes con número de inventario N00148280 y N00091721 y en virtud de que transferirá el bien con número de inventario N00142384 hasta concluir la entrega del levantamiento físico del inventario, esta recomendación se considera no atendida.

**Comentario por la Entidad Académica:  
05-dic-16**

**3.4** El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:




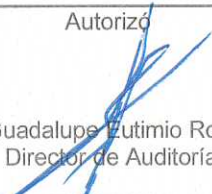


*“Con respecto a la observación 3.4. Toda vez que se concluya el levantamiento físico de los bienes muebles e inmuebles de esta entidad académica se procederá a la impresión de los resguardos correspondientes; dado que actualmente se están realizando los cambios de ubicación y determinando los encargados de área y usuarios por cada área correspondiente. Para evidencia de lo anterior se anexan los Hermes de la solicitud de apertura de ubicaciones.*

**3.4 Bienes sin resguardo**

Los 80 bienes de la muestra carecen de resguardo actualizado, mismos que se relacionan en el **Anexo 1**.

**3.4 Bienes sin resguardo**

De los resguardos de los 80 bienes relacionados en el **Anexo 1**, debidamente firmados por el Director de la Facultad y por los empleados que los tienen en custodia, haciendo extensivo este ejercicio a la totalidad de los bienes que integran el inventario de la Facultad.

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <p align="center">Elaboró</p>  <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p>  <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br/>Auditoras</p> | <p align="center">Revisó</p>  <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades y Dependencias</p> | <p align="center">Autorizó</p>  <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p align="center">Responsable</p>  <p>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p>  <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|--|---|--|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |   |   |
|---|---|---|
| <p><b>3.5 Bienes sin etiqueta de código de barras con número de inventario</b><br/>Se localizaron 52 bienes (65%), sin etiqueta de código de barras con número de inventario al momento de la revisión física, sin localizar evidencia de que se haya solicitado su reimpresión a la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles. (Anexo 2)<br/><b>Causa:</b><br/><b>3.1-3.5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li> <li>▪ Falta de supervisión y verificación en el levantamiento físico del inventario de mobiliario y equipo.</li> <li>▪ Deficiencias en el control para la salvaguarda y custodia de los bienes asignados a la Facultad.</li> </ul> | <p><b>3.5 Bienes sin etiqueta de código de barras con número de inventario</b><br/>De que están adheridas las etiquetas de código de barras con número de inventario a los 52 bienes relacionados en el <b>Anexo 2</b>.</p> | <p><b>Comentario de la Contraloría General:<br/>7-dic-16</b><br/>3.4 De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular, se da por no atendida la recomendación.</p> <p><b>Comentario por la Entidad Académica:<br/>05-dic-16</b><br/>3.5 El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/>"Con respecto a la observación No. 3.5. La entidad académica está dispuesta a absorber los gastos generados por los insumos necesarios para la impresión de todas las etiquetas faltantes; pero según se nos ha informado, a la fecha no existe ningún acuerdo con el proveedor de dichos insumos para la compra general de los mismos, gestión que está realizando la Mtra. Lucia Francisca González Gaytán, Titular de la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles."</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:<br/>7-dic-16</b><br/>3.4 En virtud de que aún no están adheridas las etiquetas de código de barras con número de inventario, de acuerdo con lo expuesto en el oficio S/N del 5 de diciembre enviado por el Titular, se da por no atendida la recomendación.</p> |
|---|---|---|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <p>Elaboró</p> <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p> <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárata<br/>Auditoras</p> | <p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p> <p>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p> <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|---|---|---|---|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**


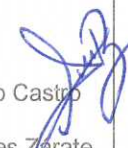
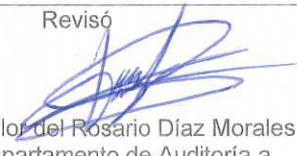


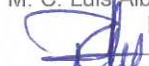
|  |   |   |
|--|---|---|
| <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>3.1-3.5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Diferencias entre la información que reporta el SIIU y el inventario físico.</li> <li>▪ Posible daño patrimonial.</li> </ul> <p><b>3.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se tienen asignados bienes que ya no son de utilidad.</li> </ul> <p><b>3.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Pérdida de la garantía de los bienes.</li> <li>▪ Desaprovechamiento de los equipos en perjuicio de la función sustantiva.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <p><b>3.1-3.5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículo 70, fracciones I, II y III.</li> <li>▪ Estatuto General, artículos 4, fracción VIII; 314; 317, fracciones XII, XIX y XX y 336, fracciones I, II, XIII, XIV y XV.</li> <li>▪ Manual de Organización UOM-GE-M-01, descripción de puesto:</li> <li>▪ Titular de Entidad Académica o Dependencia, puntos 28, 29 y 31.</li> <li>▪ Administrador de Entidad Académica o Dependencia, puntos 19 inciso a) y 20.</li> <li>▪ Control y administración de Bienes Muebles (ABS-CP-P-02) puntos 20,21 incisos: a), b), c), d) y e).</li> </ul> <p><b>3.1-3.5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 69, 70 y 71, fracción VI.</li> </ul> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>3.1-3.5</b> En lo sucesivo, el titular de la Facultad, conjuntamente con la Administradora, deberá mantener un adecuado control para la salvaguarda y custodia de los bienes a su cargo y, en caso de detectar situaciones de daño, robo, extravío o mal uso, comunicarlo a las instancias competentes, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles.</p> | <p><b>Preventiva</b><br/><b>Comentario por la Entidad Académica:</b><br/><b>05-dic-16</b></p> <p><b>3.1-3.5</b> El Titular de la Facultad, en el oficio S/N del 5 de diciembre del presente, expone:<br/> <i>"Toda vez que el inventario sea actualizado y validado por la Dirección de Control de Bienes Muebles e Inmuebles nos comprometemos el Director y la Administradora de esta entidad académica a realizar un adecuado control de los bienes muebles correspondientes y a reportar cualquier situación de daño, robo, extravío o mal uso."</i></p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/><b>7-dic-16</b></p> <p><b>3.1-3.5</b> De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular, donde se compromete a que se dará un adecuado control de los bienes muebles y a reportar cualquier situación de daño, robo, extravío o mal uso, esta recomendación se da por atendida.</p> |
|--|---|---|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <br>Elaboró<br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | <br>Revisó<br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <br>Autorizó<br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <br>Responsable<br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|---|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>3.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 44; 60, fracciones I y II; 61; 64 y 67.</li></ul> <p><b>3.4-3.5</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 41 y 42.</li></ul> |  |  |
|--|--|--|

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <p>Elaboró</p>  <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p>  <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br/>Auditoras</p> | <p>Revisó</p>  <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>M. C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p>  <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|---|--|---|---|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|  |   |  |
|--|---|--|
| Área: <u>Vice Rectoría Orizaba-Córdoba</u><br>Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Químicas</u><br>Región: <u>Orizaba-Córdoba</u><br>Rubro: <u>Egresos</u> | No. de auditoría: <u>CG 1122/2016</u><br>Período auditado: <u>enero-junio 2016</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u><br>No. de Observación: <u>4 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>29-agosto-2016</u><br>Fecha de término: <u>13-diciembre-2016</u> | Recomendaciones: <u>1 de 20</u><br>Correctivas: <u>0 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$ 153,506.60</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$ 94,632.00</u><br>Importe observado: <u>\$ 94,632.00</u><br>Clasificación: _____ |
|--|---|--|






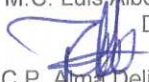
| Observación  | Recomendaciones         | Acciones a realizar por el ente auditado |                   |                       |                       |                      |         |   |          |     |          |          |    |             |   |          |     |          |          |    |           |      |  |  |  |  |  |             |   |   |
|--|-------------------------|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------|---|----------|-----|----------|----------|----|-------------|---|----------|-----|----------|----------|----|-----------|------|--|--|--|--|--|-------------|---|---|
| <p><b>Observación 4. Desfase de 29 a 60 días hábiles en la comprobación de 2 vales del ejercicio 2016 por \$94 miles de pesos</b></p> <p>De revisar la comprobación de los 2 vales de gastos a nombre del Director de la Facultad, emitidos en el ejercicio 2016 por un total de \$94,632.00, de acuerdo con el reporte Resumen de Anticipos a Cuentas de Gastos (FWRRACG), se determinó que presentaron un desfase de 29 a 60 días hábiles contados desde la fecha de vencimiento del vale, hasta el momento de su comprobación total, como se muestra a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Compromiso presupuestal</th> <th>Fondo</th> <th>Fecha establecida</th> <th>Fecha de comprobación</th> <th>Desfase días hábiles</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td align="center">E0088385</td> <td align="center">132</td> <td align="center">10-06-16</td> <td align="center">26-09-16</td> <td align="center">60</td> <td align="right">\$20,632.00</td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td align="center">E0089558</td> <td align="center">132</td> <td align="center">12-08-16</td> <td align="center">23-09-16</td> <td align="center">29</td> <td align="right">74,000.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="6">Suma</td> <td align="right">\$94,632.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li> <li>▪ Falta de seguimiento a las fechas establecidas para la comprobación de vales.</li> </ul> | Nº                      | Compromiso presupuestal                  | Fondo             | Fecha establecida     | Fecha de comprobación | Desfase días hábiles | Importe | 1 | E0088385 | 132 | 10-06-16 | 26-09-16 | 60 | \$20,632.00 | 2 | E0089558 | 132 | 12-08-16 | 23-09-16 | 29 | 74,000.00 | Suma |  |  |  |  |  | \$94,632.00 | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>4. En lo sucesivo, el Director de la Facultad de Ciencias Químicas, conjuntamente con la Administradora, deberá vigilar que la comprobación de vales se tramite en el período establecido en los mismos y no caer en desfases al comprobarlos.</p> | <p><b>Observación 4. Solventada</b><br/> <b>Recomendación preventiva 4. Atendida</b></p> <p><b>Preventiva</b><br/> <b>Comentario por la Entidad Académica:</b><br/> <b>05-dic-16</b></p> <p>4. El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/> <i>"Los dos vales a los que se hace mención no fue problema de la entidad académica; dado que los papeles fueron enviados en tiempo y forma al Departamento de Egresos regional y al entregarlos en la Dirección de Egresos de la cd. de Xalapa se traspapeló, por lo que dichos vales seguían apareciendo en el sistema como pendientes de comprobar.</i><br/> <i>No obstante, en lo sucesivo nos comprometemos a monitorear en el sistema los vales pendientes de comprobar y que queden en tiempo y forma."</i></p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/> <b>7-dic-16</b></p> <p>4. De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular, donde se comprometen que en lo sucesivo monitorearán el sistema para que los vales se comprueben en tiempo y forma, se por atendida esta recomendación.</p> |
| Nº   | Compromiso presupuestal | Fondo                                    | Fecha establecida | Fecha de comprobación | Desfase días hábiles  | Importe              |         |   |          |     |          |          |    |             |   |          |     |          |          |    |           |      |  |  |  |  |  |             |   |   |
| 1  | E0088385                | 132                                      | 10-06-16          | 26-09-16              | 60                    | \$20,632.00          |         |   |          |     |          |          |    |             |   |          |     |          |          |    |           |      |  |  |  |  |  |             |   |   |
| 2  | E0089558                | 132                                      | 12-08-16          | 23-09-16              | 29                    | 74,000.00            |         |   |          |     |          |          |    |             |   |          |     |          |          |    |           |      |  |  |  |  |  |             |   |   |
| Suma   |                         |  |                   |                       |                       | \$94,632.00          |         |   |          |     |          |          |    |             |   |          |     |          |          |    |           |      |  |  |  |  |  |             |   |   |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| Elaboró<br><br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br><br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsable<br><br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br>Administradora |
|---|---|---|---|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Retraso en la ejecución del presupuesto de egresos.</li><li>▪ Reflejo de los gastos, de manera desfasada, en los Estados Financieros.</li><li>▪ Posibles observaciones de órganos fiscalizadores externos.</li></ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley Orgánica, artículo 70, fracción II.</li><li>▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción I; 317, fracciones II, III y XII y 336, fracciones I y II.</li><li>▪ Manual de Organización UOM-GE-M-01, descripción de puesto:</li><li>▪ Administrador de Entidad Académica o Dependencia, puntos 2, 3, 5, 10 y 11.</li><li>▪ Manual de Procedimientos Administrativos:</li><li>▪ Políticas para Comprobación de Vale de Fondo Rotatorio (ARF-IG-P-06), puntos 5 y 6.</li><li>▪ Comprobación de Vale de Gastos (ARF-IG-P-12), II Políticas, Particulares, punto 3.</li></ul> |  |  |
|--|--|--|

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p>  <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br/>Auditoras</p> | <p>Revisó</p>  <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p>  <p>C.P. Alma Delia Castañeda Rosas<br/>Administradora</p> |
|---|--|---|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|   |   |  |
|---|---|--|
| Área: <u>Vice Rectoría Orizaba-Córdoba</u><br>Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Químicas</u><br>Región: <u>Orizaba-Córdoba</u><br>Rubro: <u>Recursos Humanos</u> | No. de auditoría: <u>CG 1122/2016</u><br>Período auditado: <u>enero-junio 2016</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u><br>No. de Observación: <u>5 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>29-agosto-2016</u><br>Fecha de término: <u>13-diciembre-2016</u> | Recomendaciones: <u>3 de 20</u><br>Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: \$ <u>0.00</u><br>Importe fiscalizado: \$ <u>0.00</u><br>Importe observado: \$ <u>0.00</u><br>Clasificación: _____ |
|---|---|--|

| Observación   | Recomendaciones  | Acciones a realizar por el ente auditado   |
|---|--|--|
| <p><b>Observación 5. Inconsistencias en el control interno de asistencia de los académicos</b></p> <p>Se revisó el control interno de asistencia del personal académico implementado por la Facultad, encontrándose que:</p> <p><b>5.1</b> La lista de asistencia es una relación que tiene pre impreso el nombre del académico, nombre del curso, salón y horario del docente, lo que implica que no se registre la hora real de entrada y de salida.</p> <p><b>5.2</b> Las listas de asistencia con los horarios matutino y vespertino permanecen la mayor parte del día en el mismo sitio.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>El Director, conjuntamente con el Secretario de la Facultad, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del informe previo de auditoría, deberá:</p> <p><b>5.1-5.2</b><br/>         Modificar el formato de control de asistencia para que los académicos registren de manera manuscrita, mecánica o electrónica la hora real de entrada y salida y firmen el citado control. Asimismo, evaluar el costo-beneficio de implantar un control de asistencia mediante lector digital para registro de asistencia.</p> | <p><b>Observación 5. Solventada</b><br/> <b>Recomendación correctiva 5.1-5.2: Atendida</b><br/> <b>Recomendación correctiva 5.3: Atendida</b><br/> <b>Recomendación preventiva 5.1-5.3: Atendida</b></p> <p><b>Correctiva</b><br/> <b>Comentario por la Entidad Académica:</b><br/> <b>05-dic-16</b><br/> <b>5.1-5.2</b> El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/> <i>“Se ha modificado el formato en el cual ahora se definen dos turnos, turno matutino de 7 a 14 horas y turno vespertino de 14 a 21 horas. Se agregó al formato una columna extra para que cada maestro de puño y letra escriba la hora de entrada y la hora de salida.”</i></p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/> <b>7-dic-16</b><br/> <b>5.1-5.2.</b> De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular y las modificaciones al formato de control de relativas a la adición de una columna de hora de entrada y salida, así como la definición de la duración del turno matutino y vespertino, se por atendida esta recomendación.</p> |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Elaboró<br><br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br><br>L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate<br>Auditoras | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsable<br><br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br><br>I.Q. Delfino Ismael Rosaldo Martínez<br>Secretario |
|---|---|---|--|





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**






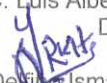
|   |  |   |
|---|--|---|
| <p><b>5.3</b> No se cancela el espacio del académico que no firma el recuadro correspondiente.</p> <p><b>Causa:</b><br/><b>5.1-5.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento de la normativa.</li> </ul> <p><b>5.1-5.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de supervisión y verificación al control de asistencia del personal académico, por parte del Secretario de la Facultad.</li> </ul> <p><b>Efecto:</b><br/><b>5.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No existe certeza de la hora real de la entrada y salida de los académicos.</li> </ul> <p><b>5.2-5.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Firmas anticipadas de los académicos sin que asistan a impartir su clase.</li> </ul> <p><b>5.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riesgo de que se paguen a los académicos experiencias educativas no devengadas o se reporten inasistencias por no firmar la entrada/salida o, en su caso, justificar la comisión oportunamente.</li> <li>Riesgo de que los académicos no registren su asistencia y no se reporten las inasistencias ante la Dirección de Recursos Humanos.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b><br/><b>5.1-5.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ley Orgánica, artículos, 70, fracciones II y V y 72, fracción II.</li> <li>Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción I y 336, fracciones I y II.</li> <li>Estatuto de Personal Académico, artículo 195, fracción I.</li> </ul> | <p><b>5.3</b><br/>Cancelar los espacios cuando los académicos no firmen en el recuadro.</p> <p><b>Preventiva:</b><br/><b>5.1-5.3</b><br/>El Director, conjuntamente con el Secretario de la Facultad, en lo sucesivo, deberá llevar el control y reportar las inasistencias del personal académico de la Facultad ante la Dirección de Personal, como lo establece el artículo 72, fracción 2 de la Ley Orgánica de la UV.</p> | <p><b>Comentario por la Entidad Académica:</b><br/><b>05-dic-16</b><br/>5.3 El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/>"Se pide a través de oficio a los tomadores de tiempo de esta entidad académica verificar y estar al pendiente de los horarios en que debe firmar cada maestro; así también se solicita que pasado el tiempo de tolerancia que marca el contrato colectivo se recoja el folder del académico correspondiente y a su vez se cancela la casilla en los casos que aplique."</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/><b>7-dic-16</b><br/>5.3 De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular y 3 ejemplos de los horarios de académicos donde se observa los espacios firmados y cancelados en los cuadros correspondientes, esta recomendación se da por atendida.</p> <p><b>Preventiva</b><br/><b>Comentario por la Entidad Académica:</b><br/><b>05-dic-16</b><br/>5.1-5.3 El Titular de la Facultad remite el oficio S/N de fecha 5 de diciembre del presente a la Contraloría General donde comenta que:<br/>"Nos comprometemos el Director y el Secretario de esta entidad académica a llevar el control adecuado de las inasistencias del personal académico y reportarlas en tiempo y forma ante la Dirección de Personal tal como lo establece el artículo 72, fracción</p> |
|---|--|---|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p align="center">Elaboró</p> <p></p> <p>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro</p> <p></p> <p>L.C. Rocío Alejandra Flores Zarate<br/>Auditoras</p> | <p align="center">Revisó</p> <p></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p> | <p align="center">Autorizó</p> <p></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p align="center">Responsable</p> <p></p> <p>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br/>Director</p> <p></p> <p>I.Q. Domingo Ismael Rosaldo Martínez<br/>Secretario</p> |
|--|--|--|--|



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | <p><i>2 de la Ley Orgánica de nuestra universidad; con la finalidad de no incurrir en anomalías.”</i></p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/>7-dic-16</p> <p><b>5.1-5.3</b> De analizar la información contenida en el oficio S/N de fecha 5 de diciembre enviado por el Titular donde se compromete a que llevará el control para reportar las inasistencias del personal académico de la Facultad ante la Dirección de Personal, esta recomendación se da por atendida.</p> |
|--|--|--|

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p>Elaboró</p> <br>L.C. Norma Lizeth Aburto Castro<br><br>L.C. Rocio Alejandra Flores Zarate<br>Auditoras | <p>Revisó</p> <br>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <p>Autorizó</p> <br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <p>Responsable</p> <br>M.C. Luis Alberto Sánchez Bazán<br>Director<br><br>I.Q. Delia Ismael Rosaldo Martínez<br>Secretario |
|---|---|--|--|