



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

<p>Área: <u>Dirección General de Difusión Cultural</u> Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Manuales</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Período auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>1 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de junio 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>3 de 22</u> Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 10</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>N/A</u> Importe fiscalizado: <u>N/A</u> Importe observado: <u>N/A</u> Clasificación _____</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Observación 1.- La Organización Teatral de la UV (ORTEUV) carece de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos y su estructura orgánica no está actualizada</p> <p>1.1.- La ORTEUV no ha desarrollado sus Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos, a fin de contar con documentos que contengan la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones, incluyendo los puestos que intervienen, precisando su responsabilidad y participación para apoyar al logro de los objetivos y metas.</p> <p>1.2.- En la propuesta de la estructura orgánica de la ORTEUV, no se identifica al Director de Grupos Artísticos, quien de acuerdo con el Estatuto General, es el responsable de planear, organizar, coordinar, supervisar y evaluar las actividades de promoción, gestión, producción y creación de los grupos artísticos. (Anexo 1)</p>	<p>Correctiva: El Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, en un plazo de 10 días hábiles a partir de la lectura del Informe Previo de Auditoría, deberá:</p> <p>1.1.- Gestionar ante la Dirección de Planeación Institucional el apoyo para la elaboración de su Manual de Organización, Políticas y Procedimientos, remitiendo a esta Contraloría General, copia del oficio.</p> <p>1.2.- Actualizar y gestionar, ante la Dirección de Planeación Institucional, el Visto Bueno de la estructura orgánica, proporcionando a esta Contraloría General copia de los trámites realizados.</p>	<p>Observación 1.- Solventada Recomendación correctiva 1.1.- Atendida Recomendación correctiva 1.2.- Atendida Recomendación preventiva 1.1.-1.2.- Atendida</p> <p>Correctiva: <u>Comentario de la CG</u> <u>21/06/2016</u></p> <p>1.1.- Con el oficio ORTEUV-16126, el Director de la ORTEUV, solicita el apoyo de la Dirección de Planeación Institucional, para la elaboración de sus Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos para la ORTEUV, por lo cual esta recomendación se da por atendida.</p> <p><u>Comentario de la CG</u> <u>23/06/2016</u></p> <p>1.2.- Con oficio QNUK6555-16, el Director de la ORTEUV, solicita el apoyo de la Dirección de Planeación Institucional, para actualizar la estructura orgánica, anexándole a dicho oficio el bosquejo de la organización actual, por lo cual esta recomendación se da por atendida.</p>

<p>Elaboró M.A. Elizabeth Cedillo Veíasquez L.I. Daniel Ramirez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliana Hermida Aguiar Administradora</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Cédula de Observaciones

<p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Incumplimiento de la normativa y falta de actualización. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Dificultad para deslindar responsabilidades.▪ Estructura orgánica sin validez institucional. <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ley Orgánica de la Universidad Veracruzana, artículo 9-Bis.▪ Estatuto General, artículos 4, fracción IV, 269.5, 269.7, fracción IX, 269.9 y 336, fracción I.▪ Manual de Procedimientos Administrativos: Actualización de la Estructura Orgánica (AG-GE-P-01), Políticas 3,5 y 8.	<p>Preventiva:</p> <p>1.1.-1.2.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, deberá revisar anualmente, la estructura orgánica y sus respectivos Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos y, en su caso, realizar las modificaciones correspondientes, solicitando el Visto Bueno de la Dirección de Planeación Institucional.</p>	<p>Preventiva:</p> <p>Comentario de la CG 23/06/2016</p> <p>1.1.-1.2.- Con oficio ORTEUV-16140 el Director de la ORTEUV se compromete ante esta Contraloría General a revisar anualmente, la estructura orgánica, así como los Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos, y de ser necesario realizar las modificaciones pertinentes con el Visto Bueno de la Dirección de Planeación Institucional, por lo anterior esta recomendación se da por atendida.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Morcada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliana Hermida Aguilár Administradora</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



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

<p>Área: <u>Dirección General de Difusión Cultural</u> Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Ingresos</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Periodo auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>2 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de junio de 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>8 de 22</u> Correctivas: <u>4 de 12</u> Preventivas: <u>4 de 10</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$172,110.00</u> Importe fiscalizado: <u>\$172,110.00</u> Importe observado: <u>\$155,980.00</u> Clasificación: _____</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Observación 2.- Inconsistencia en el depósito y registro contable de ingresos por presentaciones de obra de teatro por \$152.77 miles de pesos</p> <p>En 2015, la ORTEUV presentó 11 obras de teatro, con 111 presentaciones (99 locales y 12 nacionales), de las cuales, sólo se encontró evidencia de cobro en 67 y de las 44 restantes, el Director de la ORTEUV comentó que en 29 no se cobró la entrada porque fueron realizadas en eventos donde la compañía de teatro fue invitada y en otras 15, no se cobró porque las instalaciones no cumplen con los requisitos solicitados por Protección Civil.</p> <p>2.1.- Presentaciones cobradas</p> <p>De las 67 presentaciones cobradas, se determinó un ingreso de \$172,110.00, observando lo siguiente: (Anexo 2)</p> <p>a) No existen controles para la emisión, recepción y devolución del boletaje de las obras.</p> <p>b) En las siguientes 3 obras de teatro, no se tiene la certeza del importe cobrado, ya que los boletos vendidos no cuentan con un número de folio:</p>	<p>Correctiva:</p> <p>El Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, en un plazo de 10 días hábiles a partir de la lectura del Informe Previo de Auditoría, deberá:</p> <p>2.1 a-b - 2.2 a-b) Enviar, a esta Contraloría General, el documento que contiene las políticas, reglas y/o procedimientos que se han establecido para asegurar la transparencia en la solicitud, emisión, recepción, venta, cancelación y devolución de boletos por presentaciones de las obras.</p>	<p>Observación 2.- No solventada</p> <p>Recomendación correctiva 2.1 a-b-2.2 a-b.- Atendida</p> <p>Recomendación correctiva 2.1 c-d - 2.2 c).- Atendida</p> <p>Recomendación correctiva 2.1 d – 2.2 d.- No atendida</p> <p>Recomendación preventiva 2.1. -2.2.- Atendida</p> <p>Correctiva:</p> <p>Comentario de la CG <u>21/06/2016</u></p> <p>2.1 a-b- 2.2 a-b) Con oficio ORTEUV-16127 de fecha 8 de junio de 2016, el director de la ORTEUV, en el apartado 2 con título Observación 2.1 a-b - 2.2 a-b, anexa los Lineamientos para la emisión y venta de boletaje, con información que comprueba el cumplimiento de los lineamientos 1 al 8, por lo que esta recomendación se da por atendida.</p>
<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eufimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>
<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV L.C. Lilitiana Hermyda Aguilar Administradora</p>		



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

Nº	Obra de teatro	Ingreso recaudado
1	Estridentópolis	\$2.620.00
2	Bambis dientes de leche	2.000.00
3	Las muertas	1.890.00
	Total	\$6.510.00

c) La obra de teatro "La virgen loca", generó ingresos por \$61,380.00 en octubre de 2015, de los cuales se depositaron y registraron contablemente en diciembre, \$56,730.00 (92%), ya que \$4,650.00 (8%) fueron utilizados indebidamente, para pagar gastos derivados del montaje del escenario el día de la función. Este importe fue depositado hasta febrero de 2016.

d) De las 66 presentaciones restantes de 10 obras, se generaron ingresos por \$110,730.00 durante el periodo marzo a septiembre 2015, de los cuales se depositaron \$103,335.00 hasta febrero de 2016, derivado del Acta Administrativa que se levantó al ex administrador ante la Dirección de Relaciones Laborales, según el oficio DRL/2936/20. A la fecha, no se han depositado los \$7,395.00 restantes.

2.2. Presentaciones sin evidencia de cobro

No se localizó evidencia del cobro de 44 presentaciones (32 locales y 12 nacionales):
Locales:

a) Se realizaron 15 presentaciones en el espacio que ocupa el Teatro La Caja, el cual no cumple con los requisitos solicitados por Protección Civil para que el H. Ayuntamiento autorice la venta de boletos.

2.1 c-d - 2.2 c) Documentar que los ingresos obtenidos por concepto de presentaciones artísticas durante el periodo enero-mayo de 2016, fueron depositados en la cuenta de la UV en los tiempos y formas que establece la normativa.

2.1 c-d - 2.2 c).- Con oficio ORTEUV-16127 de fecha 8 de junio de 2016, el Director de la ORTEUV en el apartado 3 con título Observación 2.1 c-d - 2.2, comenta que en el periodo enero-mayo 2016, las obras que se han presentado (PsicoEmbutidos, El puro lugar y Rosalba y los llaveros), han sido gratuita. Adicionalmente, a través de correo electrónico de fecha 21 de junio, la Administradora de la ORTEUV remite a esta Contraloría General 2 depósitos que suman \$8,480.00, realizados por la venta de taquilla de la obra "Las muertas" que se presentó los días 10, 11, 12, 18 y 19 de junio, mismos que fueron depositados en la cuenta de la UV en los tiempos y formas que establece la normativa, por lo anterior esta recomendación se da por atendida.

Comentario de la CG
16/06/2015

2.1 d-2.2 d).-Con la Administradora de la ORTEUV, se verificó la integración de la diferencia de \$7,395.00 por concepto de taquilla 2015, pendientes de depositar, concluyendo que esta diferencia es correcta y de la cual ya se realizó un depósito por \$885.85, quedando un saldo pendiente de reintegrar por este concepto por \$6,059.15

2.1 d - 2.2 d) Reintegrar la cantidad de \$27,395.00 por concepto de ingresos cobrados y no depositados a la cuenta de la UV, y \$7,395.00 de ingresos del periodo marzo a septiembre 2015, y \$20,000.00 por la presentación de la obra PsicoEmbutidos, en Aguascalientes, del 17 al 21 de noviembre 2015.

Comentario de la CG
16/06/2015

Elaboró
M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez
L.F. Daniel Ramírez Hernández
Auditores

Revisó
L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales
Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Autorizó
C. P. José Guadalupe Estimio Romero Pérez
Director de Auditoría

Responsable
Mtro. Luis Mario Moncada Gil
Director de la ORTEUV
L.C. Liliana Hermida Aguilar
Administradora



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

b) Se participó en 17 invitaciones a eventos organizados por otras dependencias universitarias como Difusión Cultural, Editorial, Facultades, etc.

Nacionales:

Se encontró evidencia de 4 invitaciones (**Anexo 3**), para que la ORTEUV presentara 3 obras a nivel nacional, cumpliendo un total de 12 presentaciones:

Nº	Obras presentada	Fecha de Presentación	Nº de Presentaciones	Ciudad
1	Estridentópolis	25/03/2015	1	Guanajuato
2	Las muertas	15/08/2015	1	Monterrey
3	Psicoembutidos	23 al 27/09/2015	5	México
		17 al 21/11/2015	5	Aguascalientes

De lo anterior se observa lo siguiente:

c) De la presentación de la obra Estridentópolis en la ciudad de Guanajuato, la ORTEUV recibió \$17,400.00 de la Universidad del Estado citado, cantidad que fue depositada el 31 de marzo de 2015, en la cuenta 2744234 de Banamex, misma que se utiliza para el manejo de su Fondo Rotario. Dicho monto se depositó en la cuenta bancaria de la UV hasta el 29 de febrero de 2016.

23/02/2016

Con oficio ORTEUV-16142, dirigido a esta Contraloría General, el Director de la ORTEUV, solicita se realicen las gestiones necesarias para que el C. Gustavo Fox Rivera, sea el responsable de reintegrar el faltante de \$6,059.15, por concepto de la taquilla 2015. Al respecto, podemos comentar que el artículo 4, señala que "Además de las atribuciones y responsabilidades señaladas de manera específica para las autoridades unipersonales, funcionarios, así como toda persona que desempeñe un empleo, cargo o comisión con atribuciones de mando o manejo o aplique recursos económicos de la Universidad Veracruzana, tiene en lo aplicable, de acuerdo a la naturaleza del cargo y su nivel jerárquico, las siguientes:

Fracción IX "Responder ante la Secretaría de Administración y Finanzas que le corresponda, por las cantidades cobradas por concepto de aranceles, cuotas por servicios administrativos y otros ingresos..."

En relación con los \$20,000.00 pendientes de reintegrar por concepto de la presentación de la obra Psicoembutidos en Aguascalientes, el Director de la ORTEUV comenta que "realizará el reintegro a la cuenta de la UV de manera mensual por \$2,000.00 a partir de agosto 2016 y hasta mayo de 2017, enviando a esta Contraloría General copia de las fichas de depósito".

Por lo anteriormente expuesto, esta recomendación se dará por atendida cuando sea reintegrado en su totalidad a la UV, el adeudo de \$26,059.15

Responsable

Mtro. Luis Mario Moncada Gil
Director de la ORTEUV
L.C. Liliana Hermida Aguiar
Administradora

Autorizó

C. P. José Guadalupe Estimio Romero Pérez
Director de Auditoría

Revisó

L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales
Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Elaboró

M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez
L.C. Daniel Ramírez Hernández
Auditores



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

<p>(\$1,500.00 mensuales), para el montaje del proyecto artístico "Cúcara y Mácara Remake", suscribiendo un contrato de arrendamiento sin la autorización del Abogado General, además los comprobantes emitidos por el arrendador no cumplen con los requisitos fiscales correspondientes (Anexo 4). Los \$8,200.00 restantes del total del recurso están en poder del Director de la ORTEUV.</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausencia de control interno para los ingresos. ▪ Incumplimiento de la normativa. ▪ Falta de verificación y supervisión del Director de la ORTEUV a las actividades del Administrador y del Director de Grupos Artísticos a las del Director de la ORTEUV. 	<p>2.2 d) Finiquitar el contrato que, a título personal, tiene celebrado el señor Luis Mario Moncada Gil con la propietaria del inmueble ubicado en la calle Herón Pérez sin número de la colonia Ferrer Guardia y realizar las gestiones necesarias, ante las dependencias y autoridades correspondientes, para obtener la autorización para la celebrar de un contrato de arrendamiento para el inmueble citado, en donde la UV sea la arrendataria, interviniendo su representante legal.</p>	<p>Recomendación correctiva 2.2. d).- No atendida 23/06/2016</p> <p>Con oficio ORTEUV-16142, dirigido a esta Contraloría General, el Director de la ORTEUV informa a esta Contraloría General que el contrato que a título personal celebró con la propietaria del inmueble ubicado en la calle Herón Pérez sin número de la colonia Ferrer Guardia, quedó finiquitado y que éste será celebrado y cubierto por Teatro en Línea de Sombra, coproductora de la obra El Puro Lugar.</p> <p>Esta recomendación quedará atendida cuando la ORTEUV remita a su Inmediato Superior un documento firmado por la propietaria del inmueble donde se exhiba la cancelación de dicho contrato.</p>
<p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Posible daño patrimonial. ▪ Las cuentas de ingresos de la ORTEUV no revelan los importes correctos. ▪ Posibles observaciones de Órganos Fiscalizadores Externos. 	<p>Preventiva:</p> <p>2.1.-2.2.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, deberá:</p> <p>a) Revisar semestralmente sus controles internos establecidos para asegurar la transparencia en la solicitud, emisión, recepción, venta, cancelación y devolución de boletos por presentaciones de las obras, y, en su caso, realizar las correcciones necesarias.</p> <p>b) Comprobar que los ingresos obtenidos por las presentaciones de obras se depositen oportuna e íntegramente en las cuentas de la UV, de acuerdo a la normativa universitaria.</p> <p>c) Supervisar las actividades del Administrador.</p>	<p>Recomendación preventiva 2.1.-2.2.- Atendida Comentario de la CG 23/06/2016</p> <p>Con oficio ORTEUV-16140 el Director de la ORTEUV se compromete ante esta Contraloría General a:</p> <p>a) Revisar semestralmente y, de ser necesario, realizar las correcciones pertinentes en los controles internos en la solicitud, emisión, recepción, venta, cancelación y devolución de boletos por presentaciones de las obras.</p> <p>b) Verificar que los ingresos obtenidos por las presentaciones de obras ingresen a las cuentas oficiales de la UV en tiempo y forma, apegándose a la normativa vigente.</p> <p>c) Supervisar periódicamente las actividades del Administrador.</p>
<p>Elaboró M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó C. P. José Guadalupe Eufimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>
<p>Responsable Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliana Hermida Aguiñar Administradora</p>		



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Cédula de Observaciones

<p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana artículos 4 fracción IX; 317 fracciones IV, VI, XII y 336 fracciones I, II, y IX.▪ Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 6 fracción IV, 18 y 19▪ Manual de Procedimientos Administrativos, Subproceso: operación ingreso-gasto, políticas Generales de Ingresos números 1, 2, y 13.▪ Procedimiento: trámite de solicitud de autorización de cuotas para eventos autofinanciables y/o patronatos, política 4.▪ Oficio sin número de fecha 21 de enero 2014, emitido por el Abogado General.▪ Circular AG/001/15.	<p>d) Revisar mensualmente los avances presupuestales de ingresos, para cerciorarse de que los obtenidos por presentaciones y talleres de actuación estén registrados contablemente.</p>	<p>d) Revisar mensualmente los avances presupuestales de ingresos, para cerciorarse de que los obtenidos por presentaciones y talleres de actuación estén registrados contablemente.</p> <p>Por lo anterior, esta recomendación se considera atendida.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.J. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eulimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliانا Herrida Aguilar Administradora</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



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

<p>Área: <u>Dirección General de Difusión Cultural</u> Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Ingresos</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Período auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>3 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de junio de 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>1 de 22</u> Correctivas: <u>0 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 10</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$6,930.00</u> Importe fiscalizado: <u>\$6,930.00</u> Importe observado: <u>\$4,100.00</u> Clasificación: _____</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Observación 3.- Omisión en el registro contable de \$4.2 miles de pesos por concepto de inscripción de talleres de actuación</p> <p>Como resultado de verificar los ingresos del Fondo 131 Eventos Auto Financiables, se observó la omisión del registro contable de los ingresos por concepto de inscripción al curso de actuación del período septiembre a diciembre 2015 al que asistieron 49 alumnos de los cuales se recaudó la cantidad de \$4,100.00, misma que se depositó en el mes de septiembre 2015, pero no se registró contablemente en la clave programática 31303. (Anexo 5)</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Incumplimiento de la normativa. ▪ Falta de supervisión del Director de la ORTEUV. ▪ Falta de conciliación de los ingresos por parte del Administrador ▪ Uso de clave de referencia de años anteriores. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Los registros contables no reflejan la totalidad de los ingresos de la institución. ▪ No se tiene disposición de los recursos no reconocidos contablemente. ▪ Posibles observaciones de órganos fiscalizadores. 	<p>Preventiva:</p> <p>3.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, deberá verificar que la Administradora deposite, registre y concilie periódicamente los ingresos por inscripción a los talleres de actuación.</p>	<p>Observación 3.- Solventada</p> <p>Recomendación preventiva 3.- Atendida</p> <p>Comentario de la CG 23/06/2016</p> <p>3.- Con oficio ORTEUV-16140, el Director de la ORTEUV se compromete ante esta Contraloría General a verificar que la Administradora deposite, registre y concilie periódicamente los ingresos por inscripción a los talleres de actuación.</p>

<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliana Hermida Aguiñar Administradora</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Cédula de Observaciones

Fundamento Legal:

- Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción IX; 317, fracciones IV y XII y 336, fracciones I y II.
- Reglamento de Ingresos y Egresos, artículo 19.
- Circular SAF 015/10/2015, punto 12.

Elaboró

M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez
L-1 Daniel Ramírez Hernández
Auditores

Revisó

L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales
Jefa del Departamento de Auditoría a
Entidades y Dependencias

Autorizó

C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez
Director de Auditoría

Responsable

Mtro. Luis Mario Merchada Gil
Director de la ORTEUV
L.C. Liliana Hermida Aguiñar
Administradora



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

<p>Área: <u>Dirección General de Difusión Cultural</u> Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Período auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>4 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de junio de 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>2 de 22</u> Correctivas: <u>1 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 10</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>N/A</u> Importe fiscalizado: <u>N/A</u> Importe observado: <u>N/A</u> Clasificación: _____</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Observación 4.- Se otorgaron 2,823 cortesías para la presentación de obras de teatro sin que exista un documento que regule y respalde la entrega</p> <p>Con base en la documentación proporcionada por la ORTEUV, se determinó que en 2015 otorgó 2,823 cortesías no reguladas, mismas que se detallan a continuación (Anexo 6):</p> <p>a) A 24 Facultades les fueron entregadas 947 cortesías, considerando los oficios emitidos por la ORTEUV.</p> <p>b) Se determinó que a los empleados de la ORTEUV, se les proporcionaron 1,876 cortesías en promedio, tomando en cuenta que, por presentación, se les entregan dos cortesías por empleado. De esta situación no se localizó evidencia de la entrega de los pases.</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falta de control interno en las cortesías entregadas. Falta de un documento que regule y compruebe la entrega de cortesías. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> Discrecionalidad en el otorgamiento de cortesías. <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 269.7 fracción IX y 336 fracciones I y II. 	<p>Correctiva:</p> <p>4.- El Director de la ORTEUV, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del Informe Previo de Auditoría, deberá proporcionar a esta Contraloría General un proyecto para regular y controlar la entrega de cortesías a la comunidad universitaria y sociedad en general. Esta regulación deberá formar parte del Reglamento Interno de la ORTEUV.</p> <p>Preventiva:</p> <p>4.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, deberá revisar los controles internos para la entrega de las cortesías y, en su caso, realizar las modificaciones al Reglamento Interno.</p>	<p>Observación 4.- No solventada</p> <p><u>Comentario de la CG</u> 21/06/2016</p> <p>Con oficio ORTEUV-16127, de fecha 8 de junio de 2016, el Director de la ORTEUV entrega el proyecto de lineamientos para la regulación y control de cortesías a la comunidad universitaria y sociedad en general, presenta evidencia documental de que sí se están cumpliendo con dichos lineamientos, sin embargo, aún no se encuentran integrados en el Reglamento Interno, razón por la que no se da por atendida esta observación.</p> <p>Recomendación preventiva 4.- Atendida</p> <p><u>Comentario de la CG</u> 23/06/2016</p> <p>Con oficio ORTEUV-16140, el Director de la ORTEUV se compromete ante esta Contraloría General, a revisar los controles internos para la entrega de cortesías y, en su caso, a realizar las modificaciones pertinentes en el Reglamento Interno. Por lo anterior, esta recomendación se da por atendida.</p>

<p>Elaboró M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó L.C. Violeta Flor del Rosario Diaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la ORTEUV</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------



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

<p>Area: <u>Dirección General de Difusión Cultural</u> Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Egresos</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Periodo auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>5 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de junio 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>4 de 22</u> Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>2 de 10</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$1,281,471.54</u> Importe fiscalizado: <u>\$491,985.32</u> Importe observado: <u>\$423,734.49</u> Clasificación: _____</p>
Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Observación 5.- Inconsistencias en la comprobación del gasto ejercido en 2015, por \$423.73 miles de pesos</p> <p>A la ORTEUV se le autorizaron \$2,282,126.38 para ejercer en el año 2015, en los Fondos 131 y 812, por \$1,284,665.00 y \$997,461.38, respectivamente, ejerciéndose, en el primero, \$284,010.16 y en el segundo, \$997,461.38. De la aplicación de estos recursos, se observó lo siguiente:</p> <p>5.1.- El Administrador no gestionó, ante la Dirección de Egresos, 372 facturas que suman \$364,374.49, con fechas de expedición que van desde febrero a noviembre de 2015, las cuales fueron tramitadas por el Director de la ORTEUV entre noviembre de 2015 y enero de 2016, siendo autorizadas por la Dirección General de Recursos Financieros, por tener una antigüedad mayor a 60 días, desde su fecha de emisión hasta su fecha de trámite. (Anexo 7)</p> <p>5.2.- En la afectación presupuestal con folio 11188546, se localizó la factura marcada con el folio 0002A de fecha 1º de junio de 2015, por \$59,360.00, sin la firma del titular de la ORTEUV.</p>	<p>Correctiva:</p> <p>El Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, en un plazo de 10 días hábiles a partir de la lectura del Informe Previo de Auditoría, deberá:</p> <p>5.1.- 5.2.- Enviar a esta Contraloría General, evidencia documental de:</p> <p>a) Las políticas, reglas y/o procedimientos que se han establecido al interior de la ORTEUV para garantizar que todos los gastos ejercidos están siendo comprobados y registrados en los tiempos y formas establecidos por la SAF.</p> <p>b) Que durante el periodo febrero-mayo de 2016, se están tramitando oportunamente las facturas ante la Dirección de Egresos.</p>	<p>Observación 5.- No solventada</p> <p>Recomendación correctiva 5.1.- 5.2.- No atendida</p> <p>Recomendación preventiva 5.1.- 5.2.- Atendida</p> <p>Correctiva:</p> <p><u>Comentario de la CG</u> <u>21/06/2016</u> 5.1.-5.2.-</p> <p>a) Con oficio ORTEUV-16127 de fecha 8 de junio de 2016, el Director de la ORTEUV, en el apartado 5 con título Observación 5.1- 5.2, menciona que se está trabajando en la elaboración de lineamientos y/o reglas para garantizar el control interno del gasto, los cuales se integrarán al Reglamento Interno.</p> <p>b) De la verificación de los gastos ejercidos en el periodo febrero-mayo de 2016, a través de una muestra del 30% del total ejercido, se observó que se están tramitando oportunamente ante la Dirección de Egresos.</p> <p>Considerando que los lineamientos, políticas, reglas y/o procedimientos que se solicitó establecer al interior de la ORTEUV para garantizar que todos los gastos ejercidos sean comprobados y registrados en los tiempos y formas establecidos por la SAF, están en proceso de elaboración, esta recomendación queda sin atender hasta que dichos lineamientos sean concluidos e integrados en el Reglamento Interno.</p>
<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>
<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Morcada Gil Director de la ORTEUV</p> <p>L.C. Liliana Hermida Aguiar Administradora</p>		<p align="right">1</p>



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Cédula de Observaciones

<p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none">Incumplimiento de la normativa.Falta de supervisión, por parte del Director de la ORTEUV, a las actividades de la Administración.Falta de verificación de los avances presupuestales de ingresos y gastos. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none">Se vulnera el control interno, creando precedentes.Omisión de los ingresos y gastos en los registros contables.Probable daño patrimonial.Posibles observaciones de órganos externos de fiscalización. <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">Estatuto General de la Universidad Veracruzana artículos 317, fracciones VI, X, XXII, 336, fracciones I y II.Reglamento de Ingresos y Egresos, artículo 38, fracciones III y IV.Manual de Procedimientos Administrativos: Políticas Generales de Egresos, política general 67.Comprobación de Vales de Gastos, política general 1, requisitos fiscales políticas 4 y 5.	<p>Preventiva:</p> <p>5.1 - 5.2.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, deberá:</p> <p>a) Revisar anualmente las políticas, reglas y/o procedimientos establecidos para el control interno del gasto y, en su caso, hacer las modificaciones pertinentes.</p> <p>b) Revisar periódicamente los avances presupuestales de ingresos y gastos, para cerciorarse de que todas las facturas de los gastos efectuados se tramiten oportunamente ante la Dirección de Egresos y de que todos los ingresos por taquilla y cursos de Talleres de Actuación, estén registrados contablemente.</p>	<p>Preventiva:</p> <p>Comentario de la CG 23/06/2016</p> <p>5.1-5.2.- Con oficio ORTEUV-16140 el Director de la ORTEUV se compromete ante esta Contraloría General a:</p> <p>a) Revisar anualmente las políticas, reglas y/o procedimientos establecidos para el control interno del gasto y, en su caso, hacer las modificaciones pertinentes.</p> <p>b) Revisar periódicamente los avances presupuestales de ingresos y gastos, para cerciorarse de que todas las facturas de los gastos efectuados se tramiten oportunamente ante la Dirección de Egresos y de que todos los ingresos por taquilla y cursos de Talleres de Actuación, estén registrados contablemente.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.J. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eufimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Montcada Gil Director de la ORTEUV L.C. Liliana Hermida Aguilár Administradora</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



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

<p>Área: Dirección General de Difusión Cultural Entidad Académica: <u>Organización Teatral de la UV</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Mobiliario y Equipo</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 101/2016</u> Período auditado: <u>Enero – diciembre 2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa-financiera</u> No. de Observación: <u>6 de 6</u> Fecha de inicio: <u>17 de febrero de 2016</u> Fecha de término: <u>30 de julio de 2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>4 de 22</u> Correctivas: <u>3 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 10</u> Recurrentes (R): _____ Importe fiscalizable: <u>\$333,272.47</u> Importe fiscalizado: <u>\$ 250,969.92</u> Importe observado: <u>\$ 250,969.92</u> Clasificación: _____</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado												
<p>Observación 6.- Falta de actualización del Inventario de Mobiliario y Equipo</p> <p>De la verificación física al Inventario del Mobiliario y Equipo asignado a la ORTEUV, sobre una muestra de 15 bienes que importan \$250,969.92 (75%), de un total de 103 bienes que suman \$333,272.47, se advierte la falta de actualización del mismo, como se aprecia en el cuadro que sigue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripción</th> <th>Nº</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bienes sin observación</td> <td align="center">0</td> <td align="right">0.00</td> </tr> <tr> <td>Bienes con observación</td> <td align="center">15</td> <td align="right">\$250,969.92</td> </tr> <tr> <td>Total de bienes</td> <td align="center">15</td> <td align="right">\$250,969.92</td> </tr> </tbody> </table> <p>Del cuadro anterior, destacan las situaciones siguientes:</p> <p>6.1.- Bienes no localizados</p> <p>No se localizó físicamente una computadora marca Acer con número de inventario N00104934, por la cantidad de \$9,198.85.</p>	Descripción	Nº	Importe	Bienes sin observación	0	0.00	Bienes con observación	15	\$250,969.92	Total de bienes	15	\$250,969.92	<p>Correctiva:</p> <p>El Director de la ORTEUV, 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:</p> <p>6.1.- Localizar el bien marcado con el número de inventario, N00104934, con valor de \$9,198.85 o, en su caso, apegarse a lo establecido en los artículos 60, 67 y 70 del Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles.</p>	<p>Observación 6.- Solventada</p> <p>Recomendación correctiva 6.1.- Atendida</p> <p>Recomendación correctiva 6.2.- Atendida</p> <p>Recomendación correctiva 6.3.- Atendida</p> <p>Recomendación preventiva 6.1.-6.3.-Atendida</p> <p>Correctiva:</p> <p>Comentario de la CG 21/06/2016</p> <p>6.1.- Con oficio ORTEUV - 16120 de fecha 2 de junio de 2016, dirigido a la Directora de Control Bienes Muebles e Inmuebles, se anexa el Acta Administrativa de Investigación de Bienes Muebles No Localizados ABS-CP-F-20, de fecha 2 de junio de 2016, en la que se hacen constar los resultados de la Investigación realizada para la localización de 18 bienes, entre los que se encuentra el bien observado, con número de inventario, N00104934, apegándose a lo establecido en los artículos 60, 67 y 70 del Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles. Por lo anterior, esta observación se considera atendida.</p>
Descripción	Nº	Importe												
Bienes sin observación	0	0.00												
Bienes con observación	15	\$250,969.92												
Total de bienes	15	\$250,969.92												
<p>Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramírez Hernández Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario-Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Morcada Gil Director de la Dependencia L.C. Liliana Hermina Aguilera Administradora</p>											



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

6.2.- Bienes sin resguardo

Los 13 bienes seleccionados en la muestra, que se aprecian en el cuadro siguiente, carecen de resguardos:

Nº Inventario	Descripción	Valor
1	Computadora portátil powerbook g4 Apple	\$44.200.00
2	Rack nds08-2s0 Leviton	40.281.00
3	Consola n7524 Leviton	29.928.00
4	Piano electrónico digital hp-2 Roland	20.700.00
5	Computadora piii a 1ghz Lemix brain	19.395.55
6	Computadora de escritorio pc3 Eliteone 705 hp	13.939.72
7	Computadora de escritorio pc3 Eliteone 705 hp	13.939.72
8	Computadora d530 dg791a#abm HP*	11.810.50
9	Consola mod emx2000 emx-2000 Yamaha	9.089.13
10	Reproductor de cd dn-4500 Denon	8.800.00
11	Cámara video ccd-trv46pk Sony	8.050.00
12	Computadora de escritorio pc2 6005 pro HP Compag	7.331.20
13	Acordeón 3012 Trigecc parrot	6.000.00

6.3.- Bienes robados

El reproductor-grabador Sony con número de inventario 00-097466, con valor de \$8,366.25 aparece en el Reporte de Inventario por Dependencia con Cortes por Ubicación (FWRIUBI) como un bien robado y al verificar en la consulta de Información de Adquisición (FFIMAST) del SIU, en el espacio para el proveedor, se lee "EXTRAVIDO ACTA 12/06/2004". Al respecto, en la ORTEUV no se localizó dicha acta.

6.2.- Realizar y/o actualizar los resguardos correspondientes a los 13 bienes asignados a la entidad y hacerlo extensivo a la totalidad de los bienes, remitiendo a esta Contraloría General, evidencia documental de las acciones realizadas.

6.3.- Dar seguimiento a la situación del bien marcado con el número de inventario 00-097466, reportado como extraviado el 12 de junio de 2004, a fin de que se realice su baja correspondiente.

Preventiva:

6.1-6.3.- En lo sucesivo, el Director de la ORTEUV, conjuntamente con la Administradora, deberá mantener un adecuado control para la salvaguarda y custodia de los bienes a cargo de la dependencia y, en el caso de detectar situaciones de daño, robo, extravío o mal uso, comunicarl as a las instancias competentes de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles.

Comentario de la CG

21/06/2016

6.2.- Con oficio ORTEUV-16120 de fecha 2 de junio de 2016, fueron entregados los 13 resguardos solicitados a la Dirección de Control Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que esta recomendación se da por atendida.

Comentario de la CG

21/06/2016

6.3.- Con oficio ORTEUV-16120 de fecha 2 de junio de 2016, el Director de la ORTEUV, solicita el apoyo a la Directora de Control Bienes Muebles e Inmuebles, para dar de baja el bien con el número de inventario 00-097466, reportado como extraviado el 12 de junio de 2004, por lo cual esta observación se da por atendida.

Preventiva:

Comentario de la CG

24/06/2016

6.1.-6.3 Con oficio ORTEUV-16146, el Director de la ORTEUV, se compromete ante esta Contraloría General a continuar con un adecuado control interno para la salvaguarda y custodia de los bienes a cargo de la dependencia y, en el caso de detectar situaciones de daño, robo, extravío o mal uso, comunicarl as a las instancias competentes, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo cual esta recomendación se considera atendida.

Elaboró

M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez
L.J. Daniel Ramírez Hernández
Auditores

Revisó

L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales
Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Autorizó

C. P. José Guadalupe Estímio Romero Pérez
Director de Auditoría

Responsable

Mtro. Luis Mario Mopcada Gil
Director de la Dependencia
L.C. Liliana Hermida Aguilart
Administradora



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

<p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Incumplimiento de la normatividad. ▪ Deficiencias del control interno para la guarda y custodia del Inventario de Mobiliario y Equipo de la Dependencia. ▪ Falta de supervisión y verificación en el levantamiento físico del Inventario de Mobiliario y Equipo, por parte del Director y de la Administradora. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se desconoce el estado que guardan los bienes y sus resguardos. ▪ Existe riesgo de extravío ▪ Riesgo de daño patrimonial. <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción VIII; 314, 317, fracciones XIX, XX y 336, fracciones I, II, XIII, XIV y XV. ▪ Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 2, fracción I; 42, 44, 47, 60, 65, 67, 69, 70 y 71 fracciones III y V. 		
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<p align="center">Elaboró</p> <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez L.I. Daniel Ramirez Hernández Auditores</p>	<p align="center">Revisó</p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Diaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p align="center">Autorizó</p> <p>C. P. José Guadalupe Estimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p> <p>Mtro. Luis Mario Moncada Gil Director de la Dependencia L.C. Liliana Ferrnida Aguililar Administradora</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------