



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas**  
**Cédula de Observaciones**

<p>Area: <u>Dirección General del Área Académica</u>          Biológicas Agropecuarias          Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Agrícolas</u>          Región: <u>Xalapa</u>          Rubro: <u>Organización</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 139/2016</u>          Período auditado: <u>2015</u>          Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u>          No. de Observación: <u>1 de 6</u>          Fecha de inicio: <u>26/febrero/2016</u>          Fecha de término: <u>30/junio/2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>4 de 20</u>          Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>2 de 8</u>          Recurrentes (R): <u>No aplica</u>          Importe fiscalizable: <u>\$0.00</u>          Importe fiscalizado: <u>\$0.00</u>          Importe observado: <u>\$0.00</u>          Clasificación:</p>
Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Observación 1. Carece de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos, su Estructura Orgánica no está validada por la Dirección de Planeación Institucional y no ha concluido su Reglamento Interno</b></p> <p>1.1 La Estructura Orgánica de la Facultad de Ciencias Agrícolas carece del Visto Bueno de la Dirección de Planeación Institucional; no se ha desarrollado el Manual 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><b>Correctiva:</b></p> <p>1.1 El Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas, conjuntamente con el Administrador, 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 gestionó, ante la Dirección de Planeación Institucional, el Visto Bueno de la Estructura Orgánica de la Facultad y de que solicitó apoyo, a la Unidad de Organización y Métodos, para el desarrollo de los Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos.</p>	<p><b>Observación 1.- No solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 1.1: no atendida</b>  <b>Recomendación correctiva 1.2: no atendida</b>  <b>Recomendación preventiva 1.1: atendida</b>  <b>Recomendación preventiva 1.2 : atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>Comentario de la eEntidad académica (EA):</b>          27-jun-2016          1.1 Con oficio FCA/175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, la Facultad de Ciencias Agrícolas señala que mediante oficio FCA/129/16 de fecha 3 de mayo del presente, solicitó a la Unidad de Organización y Métodos (UOM) la autorización del Organigrama de la Facultad, "contestando satisfactoriamente y en este momento se encuentra en las áreas correspondientes para las firmas de autorización".</p>
<p><b>Elaboró</b></p> <p>L.C. Éva Luz Velasco López          L.A. Walter Edwin Hernández García          Auditores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales          Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez          Director de Auditoría</p>
<p><b>Elaboró</b></p> <p>L.C. Éva Luz Velasco López          L.A. Walter Edwin Hernández García          Auditores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales          Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Responsable</b></p> <p>Dr. Andrés Rivera-Fernández          Director          Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera          Administrador</p>





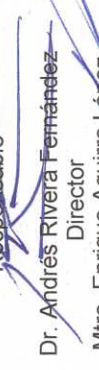


**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas  
Cédula de Observaciones**

<p><b>1.2</b> A la fecha, el Proyecto de Reglamento Interno de la Facultad no se ha concluido, llevando un 60% de avance.</p> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li> <li>▪ Falta de seguimiento a los documentos de organización.</li> </ul> <p><b>Efecto:</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> <li>▪ No existe definición ni claridad en las líneas de responsabilidad ni de mando.</li> <li>▪ Desconocimiento del desarrollo de las actividades académicas, de gestión y administrativas de la Facultad.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículos 66 y 70, fracción II.</li> <li>▪ Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 4, fracción IV, 85, fracción II y 336, fracciones I y II.</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> El Director deberá someter a aprobación de la Junta Académica, el Proyecto de Reglamento Interno a más tardar el 14 de diciembre de 2016 y, posteriormente, remitirlo a la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General para su análisis y aprobación.</p>	<p><b>Comentario de la EA:</b> 27-jun-2016 <b>1.2</b> Con oficio FCA/175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta que: "se estableció una temporalidad para efectuar los ajustes y la aprobación por la H. Junta Académica al finalizar el periodo escolar 201701".</p> <p><b>Comentario de la CG:</b> 27-jun-2016 <b>1.2</b> Dados los tiempos establecidos, de esta observación no se puede evaluar su cumplimiento hasta que se lleguen las fechas señaladas, por lo que se turnará al inmediato superior para su seguimiento hasta su conclusión.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>Comentario de la CG:</b> 28-jun-2016 <b>1.1 y 1.2</b> En oficio FCA/183/2016 de fecha 27 de junio de 2016, el Director de la Facultad se compromete a revisar anualmente la Estructura Orgánica y sus respectivos Manuales de Organización Políticas y Procedimientos, así como a revisarlos anualmente y realizar las modificaciones correspondientes, solicitando el Visto Bueno de la Dirección de Planeación Institucional; también se compromete a revisar anualmente el Reglamento Interno de la Facultad y proponer a la Junta Académica las modificaciones para después someterlas a la aprobación de la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General, por lo que se dan por atendidas las recomendaciones preventivas.</p>
<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>1.1</b> En lo sucesivo, el Director de la Facultad, conjuntamente con el Administrador, 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><b>1.2</b> El Director de la Facultad deberá revisar anualmente el Reglamento Interno y, en su caso, proponer a la Junta Académica las modificaciones pertinentes y posteriormente, someterlas a la aprobación de la Comisión de Reglamentos del Consejo Universitario General.</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autizó</b></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>
<p><b>Elaboró</b></p> <p>L.C. Eva Luz Velasco Lopez L.A. Walter Edwin Hernández García Auditores</p>	<p><b>Responsable</b></p> <p>Dr. Andrés Rivera Fernández Director</p> <p>Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera Administrador</p>	



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas  
Cédula de Observaciones**

<p>Area: <u>Dirección General del Área Académica</u>  <u>Biológicas Agropecuarias</u>          Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Agrícolas</u>          Región: <u>Xalapa</u>          Rubro: <u>Ingresos</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 139/2016</u>          Período auditado: <u>2015</u>          Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u>          No. de Observación: <u>2 de 6</u>          Fecha de inicio: <u>26/febrero/2016</u>          Fecha de término: <u>30/junio/2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>4 de 20</u>          Correctivas: <u>2 de 12</u> Preventivas: <u>2 de 8</u>          Recurrentes (R): <u>No aplica</u>          Importe fiscalizable: <u>\$292,070.43</u>          Importe fiscalizado: <u>\$292,070.43</u>          Importe observado: <u>\$71,067.42</u>          Clasificación _____</p>
Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Observación 2. Adeudos de 12 alumnos de la Maestría en Ciencias Agropecuarias por \$51.7 miles de pesos y 5 del Doctorado en Ciencias Agropecuarias por \$14.1 miles de pesos y diferencias contables en el Doctorado y en el Convenio UV Certificación Forestal</b></p> <p><b>2.1.- Maestría en Ciencias Agropecuarias</b></p> <p>De comparar los ingresos estimados por cuotas de recuperación por \$139,500.00 con los \$87,790.00 revelados en los Reportes de Movimientos de Ingresos y Gastos por Dependencia (FWRPDT) y en el de Revisión a Detalle de Cuentas-Alumnos (TSAAREV) así como con los comprobantes de pago contenidos en los expedientes escolares, resulta una diferencia de \$51,710.00 y de \$51,750.00, respectivamente. Dichos adeudos tienen una antigüedad de 213 a 409 días naturales al 10 de marzo de 2016, considerando la fecha de pago de la inscripción. (Anexo 1)</p>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>El Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas, conjuntamente con el Secretario de la Facultad, la Coordinadora de los posgrados y el Administrador, en un plazo de 10 días hábiles, contados a partir de la fecha de lectura del informe previo de auditoría, deberá:</p> <p><b>2.1 y 2.2.-</b> Recuperar el monto de \$65,895.00 por concepto de cuotas de recuperación de 12 alumnos de la Maestría Ciencias Agropecuarias por \$51,710.00 y de 5 alumnos del Doctorado en Ciencias Agropecuarias por \$14,185.00, presentando evidencia documental a esta Contraloría General. Los datos de los alumnos se detallan en los anexos 1 y 2.</p>	<p><b>Observación 2.- No solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 2.1 y 2.2: no atendida</b>  <b>Recomendación correctiva 2.3 : atendida</b>  <b>Recomendación preventiva 2.1-2.3: atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>Comentario de la entidad académica (EA):</b>          27-jun-2016  <b>2.1</b> En oficio FCA/175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, el titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas anexa 12 notificaciones correspondientes a los alumnos con adeudo de la maestría e incluye los aranceles de pago de los alumnos con matrícula S14025090y S14025088 por \$4,500 cada uno.</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General (CG):</b>          27-jun-2016  <b>2.1</b> De los 12 oficios de notificación de cobro a los alumnos de la Maestría, sólo 2 contienen la firma de recibido del alumno, y corresponden a los 2 aranceles de pago (matriculas S14025090 y S14025088) realizado por ventanilla en la Facultad, por un importe de \$4,500 cada uno.</p>
<p>Elaboró</p> <p>          L.C. Eva Luz Velasco López          Auditores</p> <p>          L.A. Walter Edwin Hernández García          Auditores</p>	<p>Revisó</p> <p>          L.C. Violeta Eler 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>          Dr. Andrés Rivera Fernández          Director          Mtro. Enrique Aguirre López          Secretario de la Facultad          Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera          Administrador          Dra. Gabriela Sánchez Viveros          Coordinadora de los Posgrados</p>



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas**  
**Cédula de Observaciones**

<p>Cabe mencionar que no se encontraron gestiones de cobro por parte de la Coordinación del Posgrado y, tampoco, nos fue proporcionado un control interno de los pagos efectuados por los alumnos.</p>		<p>Cabe mencionar que dichos pagos se descuentan del adeudo observado, con la salvedad de que no se ha actualizado el estado de cuenta de los alumnos. Considerando lo anterior el adeudo se modifica para quedar de \$42,750.00; por lo cual, la recomendación se considera no atendida.</p>
<p><b>2.2- Doctorado en Ciencias Agrícolas</b>  De comparar los ingresos estimados por cuotas de recuperación que suman \$94,500.00 con los \$85,315.00 reportados en el FWRPDTP y el Estado de Cuenta de Alumno TWRDCTA, se observa el adeudo de 5 alumnos (Anexo 2), del periodo 201551 por \$9,185.00 (matrículas S13024365, S13024366, S13024382, S13024383, S13024384) y del periodo 201601 por \$5,000.00 ( matrícula S13024366).</p>	<p><b>Comentario de la EA:</b>  27-jun-2016  <b>2.2.</b> En oficio FCA/175/2016 del 22 de junio de 2016, el titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta haber notificado a los 5 alumnos enlistados con adeudo y menciona que, a la fecha de dicho oficio, ninguno a cubierto el adeudo; sin embargo, señala que el alumno con matrícula S13024365 de acuerdo al reporte TSAAREV "ya cubrió el adeudo", anexando los 5 oficios de notificación y dos pantallas del TSAAREV para comprobarlo.</p>	<p><b>Comentario de la CG:</b>  27-jun-2016  <b>2.2</b> De revisar las pantallas TSAAREV, se comenta que efectivamente el alumno realizó su pago en periodo 201551 en tiempo por \$5,000.00; pero la Cuota de Recuperación para ese periodo fue de \$5,500.00 de acuerdo al oficio SAF/0960/09/2014.</p>

<p><b>Elaboró</b>    L.C. Eva Luz Velasco López  L.A. Walter Edwin Hernández García  Auditores</p>	<p><b>Revisó</b>    L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales  Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b>    C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez  Director de Auditoría</p>	<p><b>Responsable</b>    Dr. Andrés Rivera Fernández  Director    Mtro. Enrique Aguirre López  Secretario de la Facultad    Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  Administrador    Dra. Gabriela Sánchez Viveros  Coordinadora de los Posgrados</p>
--	---	---	---


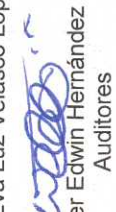


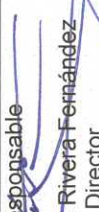
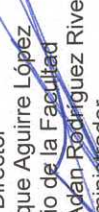
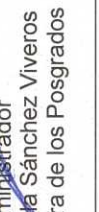



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas**  
**Cédula de Observaciones**

<p>De los 5 oficios de notificación de cobro a los alumnos del Doctorado en Ciencias Agropecuarias se comenta que ninguno tiene firma de recibido; considerando lo anterior, esta recomendación se considera no atendida.</p> <p><b>Comentario de la EA:</b>  27-jun-2016  <b>2.3.</b> Con oficio FCA/175/2016 del 22 de junio de 2016, la Facultad de Ciencias Agrícolas anexa transferencia ante la Dirección de Presupuestos de fecha 4 de mayo y pantalla de la forma del SIU FWIPTOR donde se refleja el movimiento de la transferencia aplicada.</p> <p><b>Comentario de la CG:</b>  27-jun-2016  <b>2.3</b> De analizar la información recibida, esta recomendación se da por atendida.</p>	<p><b>2.3.-</b> Gestionar la transferencia ante la Dirección de Presupuestos para recuperar la cantidad de \$5,172.41 con cargo al Programa 34480 Acuerdo Especifico UV-CONAFOR.</p>	<p><b>2.3.- Acuerdo específico –UV CONAFOR</b></p> <p>En el ejercicio 2015, se emitieron 24 certificados que multiplicados por la cuota establecida de \$5,172.41, resultan ingresos por \$124,137.84, sin embargo contablemente, se registró \$118,965.43 en el Fondo 131, Clave Programática 34480 (Acuerdo Especifico UV-CONAFOR), determinándose una diferencia de \$5,172.41 (Anexo 3), misma que fue registrada en el Fondo 131, Clave Programática 34428 (Convenio UV- CONAFOR Pro-Árbol).</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>2.1 y 2.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa universitaria.</li> <li>▪ No se cuenta con un control interno por parte de las áreas de la coordinación del posgrado, ni de la Administración y tampoco de la Secretaría de Facultad.</li> <li>▪ Falta de seguimiento a la trayectoria escolar de los alumnos.</li> </ul>
	<p style="text-align: center;">Autorizó</p> <p style="text-align: center;">C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez  Director de Auditoría</p>	<p style="text-align: center;">Revisó</p> <p style="text-align: center;">L. C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales  Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>
		<p style="text-align: center;">Elaboró</p> <p style="text-align: center;">L. C. Eva Luz Velasco López  L. A. Walter Edwin Hernández García  Auditores</p>
		<p style="text-align: center;">Responsable</p> <p style="text-align: center;">Dr. Andrés Rivera Fernández  Director  Mtro. Enrique Aguirre López  Secretario de la Facultad  Mtro. Manuel Avelar Rodríguez Rivera  Administrador  Dra. Gabriela Sánchez Viveros  Coordinadora de los Posgrados</p>



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas  
Cédula de Observaciones**

<p><b>2.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de verificación y supervisión en el registro del ingreso por parte del Administrador.</li> </ul> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>2.1 y 2.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Posible daño económico y pérdida del carácter autofinanciable del evento por la no recuperación de los adeudos de los alumnos.</li> <li>Posibles problemas administrativos-escolares en el egreso de los alumnos.</li> </ul> <p><b>2.2 y 2.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Discrepancia en la información financiera entre los expedientes y los reportes del SIU.</li> </ul> <p><b>2.1, 2.2 y 2.3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riesgo de observaciones de organismos externos de fiscalización.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ley Orgánica artículo 70, fracciones I y II.</li> <li>Estatuto General Artículo 85 fracción XV y 336 fracciones I y II.</li> <li>Reglamento General de Estudios de Posgrado artículos 17, 20, fracción VII, artículo 56 fracción IV.</li> </ul>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>2.1- 2.3</b> En lo sucesivo, el Director de la Facultad conjuntamente con el Secretario, la Coordinadora de Posgrados y el Administrador, deberá:</p> <p>1.-Conciliar, al finalizar el período de inscripciones, el número de alumnos registrados en los concentrados de inscripción, con los comprobantes de pago de las cuotas de recuperación y verificar que coincida con el importe de ingresos registrado dejando evidencia documental de esta actividad.</p> <p>2.-Establecer procesos para verificar:</p> <p>a) La congruencia entre los registros de inscripción y los importes contabilizados en el SIU.</p> <p>b) Que los alumnos paguen oportunamente su cuota de recuperación o en su caso, hacer las gestiones pertinentes para el cobro de las cuotas de recuperación e inscripción.</p>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>Comentario de la CG:</b> 28-jun-2016 2.1-2.3 En oficio FCA/183/2016, de fecha 27 de junio de 2016, el Director de la Facultad se compromete a:</p> <p>1.-Conciliar, al finalizar el período de inscripciones, el número de alumnos registrados en los concentrados de inscripción, con los comprobantes de pago de las cuotas de recuperación y verificar que coincida con el importe de ingresos registrado en el SIU, dejando evidencia documental de esta actividad.</p> <p>2.-Establecer procesos para verificar la congruencia entre los registros de inscripción y los importes contabilizados en el SIU y que los alumnos paguen oportunamente su cuota de recuperación o, en su caso, hacer las gestiones pertinentes para el cobro de las cuotas de recuperación e inscripción.</p> <p>Considerando lo anterior se dan por atendidas las recomendaciones preventivas.</p>
<p><b>Elaboró</b></p> <p> E. Eva Luz Velasco López</p> <p> L.A. Walter Edwin Hernández García Auditores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p> L.C. Violeta Eler del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b></p> <p> C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>
<p><b>Responsable</b></p> <p> Dr. Andrés Rivera Ferrández Director</p> <p> Mtro. Enrique Aguirre López Secretario de la Facultad</p> <p> Mtro. Manuel Avelar Rodríguez Rivera Administrador</p> <p> Dra. Gabriela Sánchez Viveros Coordinadora de los Posgrados</p>		



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas  
Cédula de Observaciones**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento normativo para el registro y control de la matrícula y trayectoria escolar de estudiantes Id DPI-GE-P-04, apartado 7 "Desarrollo del procedimiento y asignación de la autoridad y responsabilidad" Secretario de la Facultad o Coordinador de Posgrado.</li> </ul>		
---	--	--

<p style="text-align: center;">Elaboró</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> L.C. Eva Luz Velasco López <i>[Signature]</i> L.A. Walter Edwin Hernández García Auditores</p>	<p style="text-align: center;">Revisó</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p style="text-align: center;">Autorizó</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría</p>	<p style="text-align: center;">Responsable</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> Dr. Andrés Rivera-Fernández Director Mtro. Enrique Aguirre López Secretario de la Facultad Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera Administrador Dra. Gabriela Sánchez Viveros Coordinadora de los Posgrados</p>
---	--	--	--



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

<p>Área: <u>Dirección General del Área Académica</u>          Biológicas Agropecuarias          Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Agrícolas</u>          Región: <u>Xalapa</u>          Rubro: <u>Control de Asistencia</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 139/2016</u>          Período auditado: <u>2015</u>          Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u>          No. de Observación: <u>3 de 6</u>          Fecha de inicio: <u>26/febrero/2016</u>          Fecha de término: <u>30/junio/2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>4 de 20</u>          Correctivas: <u>3 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u>          Recurrentes (R): <u>No aplica</u>          Importe fiscalizable: <u>\$0.00</u>          Importe fiscalizado: <u>\$0.00</u>          Importe observado: <u>\$0.00</u></p>
Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Observación 3. Control de asistencias vulnerable y empalme en el horario de un Técnico Académico</b></p> <p><b>3.1.-</b> El control de asistencia de los Técnicos Académicos es vulnerable en virtud de que: (Anexo 4)</p> <p>a) Es una relación que tiene pre-impreso el nombre, curso, salón y horario del docente, lo que implica que no registra la hora real de entrada ni la de salida.</p> <p>b) No cuenta con un recuadro para la firma de salida.</p> <p>c) No se cancelan los espacios de los académicos que no asisten a impartir su clase.</p>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>El Director de la Facultad, conjuntamente con el Secretario deberá:</p> <p><b>3.1-</b></p> <p>a, b) -Modificar para el próximo período escolar el formato de control de asistencia a fin de que cuenten con los recuadros necesarios para que los Técnicos Académicos registren de manera manuscrita, mecánica o electrónica, la hora de entrada y salida y, en su caso, firmen el citado control.</p> <p>c) Cancelar los espacios cuando el Técnico Académico no cumpla con su horario.</p>	<p><b>Observación 3.- Solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.1 a, b): atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.1 c): atendida</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 3.2: atendida</b></p> <p><b>Recomendación preventiva 31- 3.2: atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>Comentario de la entidad académica (EA):</b>  <u>27-jun-2016</u>  <b>3.1</b> En oficio FCA/175/2016, de fecha 22 de junio de 2016, el Titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta respecto al punto:</p> <p>a, b).- "se han modificado los formatos de firma de entrada y salida en este período escolar señalando que no hay horarios en los que se quede más tiempo cada hoja de la firma".</p> <p>c).- "se han hecho las gestiones para que a partir del período escolar 201701, se cuente con el sello y se cancele el espacio de firma cuando no se cumpla con el horario de cada técnico académico, cabe señalar que esta situación será atendida de manera inmediata por el tomador de tiempo en ambos turnos".</p>

<p><b>Elaboró</b></p> <p>L. C. Eva Luz Velasco López          L.A. Walter Edwin Hernández García          Auditores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L. C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales          Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b></p> <p>C. P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez          Director de Auditoría</p>	<p><b>Responsable</b></p> <p>Dr. Andrés Rivera Fernández          Director</p> <p>Mtro. Enrique Aguirre López          Secretario de la Facultad</p>
---	--	--	--





**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

<p><b>3.2.-</b> Se advirtió empalme en el horario de la C. María de Jesús Luna Monzalvo, Técnico Académico con la experiencia educativa Didáctica de la Geografía en el Programa Educativo de Geografía que imparte el día miércoles de 16:00 a 17:00 horas en la Facultad de Economía, situación que fue confirmada por el Director de la Facultad de Economía con el oficio FED217/2016. Además, se advirtió que los lunes termina su horario de Técnico Académico en Ciencias Agrícolas a las 17:00 horas, hora en la que inicia su clase de Didáctica de la Geografía. Dado lo vulnerable del control de asistencias de las Facultades mencionadas no se tiene la certeza de la hora en que la académica se retira de la Facultad de Ciencias Agrícolas y de la hora de entrada en la Facultad de Economía (Anexo 5).</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>3.1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Deficiencias en el control de asistencia.</li> </ul> <p><b>3.1 y 3.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Falta de supervisión y verificación por parte del Secretario de la Facultad a los horarios de clase.</li> <li>▪ Incumplimiento de la norma.</li> </ul>	<p><b>3.2.-</b> Informar el empalme de la C. Luna Monzalvo a las Direcciones Generales del Área Académica Biológico-Agropecuaria, Económico-Administrativa y de Recursos Humanos para que se tomen las medidas correctivas para el periodo 201701.</p>	<p><b>Comentario de la Contraloría General (CG):</b>  27-jun-2016  <b>3.1 a), b) y c)</b> De revisar la documentación enviada, esta recomendación se da por atendida.</p> <p><b>Comentario de la EA:</b>  27-jun-2016  <b>3.2</b> En oficio FCA/175/2016, de fecha 22 de junio de 2016, el titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta "El horario de la Maestra María de Jesús Luna Monzalvo ha sido modificado en sistema" y anexa la pantalla del SIUU del reporte RHPROD.</p> <p><b>Comentario de la CG:</b>  27-jun-2016  <b>3.2</b> De revisar la impresión del reporte Total de horas por persona U.V. (RHPROD) y el horario del docente en la carrera de Ingeniero Agrónomo, se da por atendida la recomendación.</p>	<p>Elaboró</p> <p>L.C. Eva Luz Velasco López  L.A. Walter Edwin Hernández García  Audidores</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>Dr. Andrés Rivera Fernández  Director</p> <p>Mtro. Enrique Aguirre López  Secretario de la Facultad</p>
--	--	--	---	--	--	---



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

<p><b>Efecto:</b></p> <p><b>3.1 y 3.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No se tiene la certeza de que los Técnicos Académicos cumplan con su jornada laboral.</li> <li>▪ Probable daño patrimonial.</li> <li>▪ Posibles observaciones de organismos externos de fiscalización.</li> </ul> <p><b>3.2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Riesgo de que los alumnos inscritos a Didáctica de la Geografía no reciban el horario efectivo de clase.</li> </ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracción I, y 336 fracción I y II.</li> <li>▪ Estatuto del Personal Académico, artículos 21 y 25, fracción II, y artículo 198.</li> </ul>	<p><b>Preventiva</b></p> <p><b>3.1-3.2</b> El Secretario de la Facultad deberá dar seguimiento a los horarios de clase de los Técnicos Académicos, dejando constancia de la actividad realizada y, en su caso, informar las inconsistencias a las Direcciones Generales del Área Académica Biológico-Agropecuaria y de Recursos Humanos.</p>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>Comentario de la CG:</b>  28-jun-2016  <b>3.1 - 3.2</b> En oficio FCA/183/2016, de fecha 27 de junio de 2016, el Director de la Facultad, en conjunto con el Secretario de la misma, se compromete a dar seguimiento a los horarios de clase de los Técnicos Académicos, dejando constancia de la actividad realizada y, en su caso, a informar las inconsistencias a las Direcciones Generales del Área Académica Biológico-Agropecuaria y de Recursos Humanos. Dado lo anterior, esta recomendación se da por atendida.</p>
--	--	---

<p><b>Elaboró</b></p> <p>L.C. Eva Luz Velasco López  L.A. Walter Edwin Hernández García  Audidores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales  Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez  Director de Auditoría</p>	<p><b>Responsable</b></p> <p>Dr. Andrés Rivera Fernández  Director</p> <p>Mtro. Enrique Aguirre López  Secretario de la Facultad</p>
--	---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa  
Cédula de Observaciones**

Área: Dirección General del Área Académica  
 Biológicas Agropecuarias  
 Dependencia: Facultad de Ciencias Agrícolas  
 Región: Xalapa  
 Rubro: Mobiliario y equipo

No. de auditoría: CG 139/2016  
 Período auditado: 2015  
 Tipo de Auditoría: Administrativa- Financiera  
 No. de Observación: 4 de 6  
 Fecha de inicio: 26/febrero/2016  
 Fecha de término: 30/junio/2016

Recomendaciones: 5 de 20  
 Correctivas: 4 de 12 Preventivas: 1 de 8  
 Recurrentes (R): No aplica  
 Importe fiscalizable: \$5,857,182.92  
 Importe fiscalizado: \$1,899,130.48  
 Importe observado: \$865,038.15  
 Clasificación \_\_\_\_\_

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado																						
<p><b>Observación 4. Falta de actualización del inventario de bienes muebles y deficiencias en el control interno establecido para su salvaguarda y custodia</b></p> <p>Se verificó físicamente una muestra de 50 bienes por \$1,890,883.73 del inventario de Mobiliario y Equipo de la Facultad, que representan el 32% de un total de 406 bienes por \$5,857,182.92 con importes superiores a 35 salarios mínimos y antigüedad menor a 7 años.</p> <p>Además, se verificaron 18 bienes en el Rancho La Bandera, de los cuales 15 están registrados en el SIU por \$8,246.75 y de los 3 restantes se lleva un control interno y no tiene asignado un valor.</p> <p>De lo anterior, se obtuvo lo siguiente:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Descripción</th> <th colspan="2">Bienes</th> <th rowspan="2">Importe</th> <th rowspan="2">%</th> </tr> <tr> <th>Facultad</th> <th>Rancho</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bienes sin observaciones</td> <td align="center">32</td> <td align="center">0</td> <td align="right">\$1,034,092.33</td> <td align="center">55%</td> </tr> <tr> <td>Bienes con observaciones</td> <td align="center">18</td> <td align="center">15</td> <td align="right">865,038.15</td> <td align="center">45%</td> </tr> <tr> <td><b>Total de bienes</b></td> <td align="center"><b>50</b></td> <td align="center"><b>15</b></td> <td align="right"><b>\$1,899,130.48</b></td> <td align="center"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>	Descripción	Bienes		Importe	%	Facultad	Rancho	Bienes sin observaciones	32	0	\$1,034,092.33	55%	Bienes con observaciones	18	15	865,038.15	45%	<b>Total de bienes</b>	<b>50</b>	<b>15</b>	<b>\$1,899,130.48</b>	<b>100%</b>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>El Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas, conjuntamente con el Administrador, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del informe previo de auditoría, deberá proporcionar evidencia documental de las siguientes actividades:</p>	<p><b>Observación 4.- Solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 4.1: atendida</b>  <b>Recomendación correctiva 4.2: atendida</b>  <b>Recomendación correctiva 4.3: atendida</b>  <b>Recomendación correctiva 4.4: atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p>En oficio FCA/175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, el Titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta lo siguiente:</p>
Descripción		Bienes				Importe	%																	
	Facultad	Rancho																						
Bienes sin observaciones	32	0	\$1,034,092.33	55%																				
Bienes con observaciones	18	15	865,038.15	45%																				
<b>Total de bienes</b>	<b>50</b>	<b>15</b>	<b>\$1,899,130.48</b>	<b>100%</b>																				

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
<p>L.C. Eva Luz Velasco López            L.A. Walter Edwin Hernández            García            Auditores</p>	<p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales            Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez            Director de Auditoría</p>	<p>Dr. Andrés Rivera Fernández            Director            Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera            Administrador</p>



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

**4.1 Bienes inservibles**

Se localizaron 5 bienes inservibles por \$68,155.06, de los cuales el marcado con el número de inventario N00125010, data del 2009 y los cuatro restantes del 2000:

Nº	Nº inventario	Descripción	Importe
1	N00125010	Autoclave vertical	\$67,275.00
2	00-12000	Equipo de aspersión c./tanque de 400 lts.	268.25
3	00-11995	Sembradora azul Ford	209.91
4	00-7539	Aspersor 110 Solo	226.15
5	00-11996	Voleadora F-300 rojo lamsa	175.75
<b>Suma</b>			<b>\$68,155.06</b>

No se encontró evidencia documental que indique desde cuando están inservibles estos bienes, ni de las gestiones para su baja correspondiente.

**4.1 Bienes inservibles**

Realizar un estudio costo beneficio para la reparación de los bienes marcados con los números de inventario N00125010, 00-12000, 00-11995, 00-7539, 00-11996 o, en su caso, un dictamen técnico para su baja correspondiente, de acuerdo con lo establecido en la Metodología para el Retiro de Bienes Obsoletos e Inservibles (ABS-CP-OT-02).

**Comentario de la entidad académica (EA):**

27-jun-2016  
**4.1 Bienes inservibles:** anexa el dictamen elaborado por el M.C. Guillermo Alafita Vásquez, académico de la Facultad y responsable en turno del Rancho La Bandera, del Municipio de Actopan, de donde resulta lo siguiente:  
 El equipo de aspersión con número de inventario 00-12000 está recibiendo mantenimiento correctivo.

Adjunta el formato de Solicitud de Movimiento de Bienes Muebles por Cuenta (FWRSMF) con el que solicita la baja de los bienes con número de inventario 00-7539 y 00-11995 correspondientes a un aspersor Solo 110 y una sembradora Ford azul.  
 Con respecto a la autoclave vertical N00125010 anexa fotocopia de la cotización del mantenimiento por parte del proveedor y menciona que se llevará a cabo en este mismo mes.

De acuerdo a lo sugerido por el M.C. Alafita Vásquez, la voleadora F-300 rojo Lamsa con número de inventario 00-11996 será empleada tanto en actividades de mantenimiento como para algunas EE, razón por la cual no se dará de baja en el inventario y procederán a su reparación.

**Comentario de la Contraloría General (CG):**

27-jun-2016  
**4.1** De revisar la documentación enviada, esta recomendación se da por atendida.

Elaboró

L.C. Eva Luz Velasco López  
 L.A. Walter Edwin Hernández García  
 Auditores

Revisó

L.C. Violeta Fier del Rosario Diaz Morales  
 Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Autorizó

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

Responsable

Dr. Andrés Rivera Fernández  
 Director  
 Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  
 Administrador



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

**4.2 Bienes no localizados**

Al momento de la verificación del inventario no se localizaron 2 bienes marcados con los números de inventario N00134759 y N00159619 por \$68,759.58. El primer bien de acuerdo a su resguardo, está asignado a un académico (34840), quien se encuentra de año sabático y el segundo, se localiza en la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia de la Región Veracruz porque el proveedor lo envió por error.

Nº	Nº inventario	Descripción	Importe
1	N00134759	202000622 baño maría Te-BIGmt Terlab	\$49,392.80
2	N00159619	5310002740 centrifuga Ck-24 Kitlab	19,366.78
		<b>Suma</b>	<b>\$68,759.58</b>

**4.2 No localizados:**

Entregar evidencia documental de la localización de los dos bienes marcados con los números N00134759 y N00159619 por \$68,759.58 o, en su caso, del reintegro de su valor, de acuerdo a lo señalado en el artículo 70 del Reglamento para el Control Patrimonial.

**Comentario de la EA:**

27-jun-2016

**4.2 Bienes no localizados:** "El baño maría con número de inventario N00135759 se encontraba dentro del Laboratorio de Organismos Benéficos, de la Facultad y la centrifuga con número de inventario N001459616 se recogió de la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia de Veracruz"

**Comentario de la CG:**

27-jun-2016

**4.2** De la verificación física realizada a los bienes observados, esta recomendación se da por atendida.

Elaboró

L.C. Eva Luz Velasco López  
 L.A. Walter Edwin Hernández  
 García  
 Auditores

Revisó

L.C. Violeta Fior del Rosario Diaz Morales  
 Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Autorizó

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

Responsable

Dr. Andrés Rivera Fernández  
 Director  
 Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  
 Administrador



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

**4.3 Bienes sin resguardo**

No nos proporcionaron 18 resguardos, de 3 bienes ubicados en la Facultad y 15 en el Rancho La Bandera, que suman \$83,232.05

Nº inventario	Descripción	Importe
1	Baño maria Te-8160mt Terlab	\$49,392.80
2	Medidor 81973-40 Extexh	6,225.72
3	Centrifuga ck-24 Kitlab	19,366.78
4	Balanza granataria	50.30
5	Mesa para maestro de 1.20x.60x.75 cms.	212.85
6	Mesa de trabajo 1.80x.90x.72 cms.	900.25
7	Mesa binaria 1.20x.60x.75 cms.	485.12
8	Mesa binaria 1.20x.60x.75 cms.	485.12
9	Mesa binaria 1.20x.60x.75 cms.	485.12
10	Mesa binaria 1.20x.60x.75 cms.	485.12
11	Equipo de aspersión c/tanque de 400 lts.	268.25
12	Sembradora azul Ford	209.91
13	Tractor 6600 azul Ford	3,060.00
14	Aspersor 110 Solo	226.15
15	Desvaradora dr-720 azul lamex	411.63
16	Rastra de 18 discos azul Aspejet	323.11
17	Arado de 3 discos blanco	468.07
18	Voleadora f-300 rojo lamsa	175.75
<b>Suma</b>		<b>\$83,232.05</b>

\* Ubicados en el Rancho La Bandera

**4. 3 Bienes sin resguardo:**

Imprimir los resguardos de los 18 bienes detallados en el numeral 4.3, los cuales deben ser firmados por el titular y los usuarios. Este procedimiento deberá hacerse extensivo a la totalidad de bienes que integran el inventario de la entidad:

Nº	Nº inventario	Nº	Nº inventario
1	N00134759	10	00-92535*
2	N00161758	11	00-12000*
3	N00159819	12	00-11995*
4	00-5235*	13	00-8148*
5	00-58010*	14	00-7539*
6	00-92457*	15	00-11999*
7	00-92521*	16	00-11997*
8	00-92603*	17	00-11998*
9	00-92523*	18	00-11996*

**Comentario de la EA:**

27-jun-2016

4.3 Bienes sin resguardo: fueron actualizados dichos resguardos y se enviaron vía correo electrónico de fechas 22 y 23 de junio 2016, por el Administrador de la Facultad.

**Comentario de la CG:**

27-jun-2016

4.3 De la validación a los resguardos enviados, esta recomendación se da por atendida.

Elaboró

L.C. Eva Luz Velasco López  
 L.A. Walter Edwin Hernández  
 García  
 Auditores

Revisó

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

Autorizó

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

Responsable

Dr. Andrés Rivera Fernández  
 Director  
  
 Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  
 Administrador



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

**4.4 Bienes sin etiqueta**

Se localizaron 20 bienes por \$716,424.92 sin la etiqueta de código de barras con número de inventario para su control, mismos que se detallan en el cuadro siguiente:

Nº	Nº inventario	Descripción	Importe
1	N00156402	Termoclador	\$203,696.00
2	N00154075	Congelador 86-138 Ecoshel	162,845.44
3	N00156415	Congelador 085-9 So-Low	106,128.40
4	N00139509	Espectrofotómetro Ye-5600uv Velab	64,264.00
5	N00156465	Centrifuga Z306 Labnet	65,447.20
6	N00156464	Centrifuga Z306 Labnet	65,447.20
7	N00160760	Tambor de composta Lifetime	3,067.98
8	N00160754	Motobomba MaZyp/rr Vicpower	3,091.00
9	N00160755	Calentador Fw Pati	2,995.00
10	N00160407	Máquina cerradora de costal Zoje	3,399.99
11	N00159598	Licudora industrial T2 Tapisa	4,002.00
12	N00159183	Microscopio Ye-B4 Velab	9,581.60
13	N00158842	Computadora portátil Cp2 Probook Hp	15,600.49
14	N00158360	Proyector de video Br-332 Optoma	4,964.80
15	00-58010	Mesa para maestro de 1.20x.60x.75 cms.	212.85
16	00-12000	Equipo de aspiración c/tanque de 400 lts. Blanco Aspejet	268.25
17	00-19595	Sembradora azul Ford	209.91
18	00-19599	Desvaradora dr-720 azul lamex	411.63
19	00-19597	Rastra de 18 discos azul Aspejet	323.11
20	00-19598	Arado de 3 discos blanco	468.07
<b>Suma</b>			<b>\$ 716,424.92</b>

**4. 4 Sin etiqueta:**

Solicitar a la Dirección de Control de Bienes Muebles e Inmuebles, la impresión o reimpresión de la etiqueta de código de barras con número de inventario, de los siguientes 20 bienes:

Nº	Nº inventario	Nº inventario
1	N00156402	11 N00159598
2	N00154075	12 N00159183
3	N00156415	13 N00158842
4	N00139509	14 N00158360
5	N00156465	15 00-58010
6	N00156464	16 00-12000
7	N00160760	17 00-19595
8	N00160754	18 00-19599
9	N00160755	19 00-19597
10	N00160407	20 00-19598

**Comentario de la EA:**

27-jun-2016

4.4 Bienes sin etiqueta: "ya fueron colocadas las etiquetas que señalan a los bienes con observaciones y de los bienes que faltaron de inspeccionar se enviaron fotos vía correo electrónico."

**Comentario de la CG:**

27-jun-2016

4.5 De la verificación ocular realizada a los bienes observados y de revisar las fotos recibidas vía correo electrónico, esta recomendación se da por atendida.

Elaboró

L.C. Eva Luz Velasco López  
 L.A. Walter Edwin Hernández  
 Auditores

Revisó

L.C. Violeta Fior del Rosario Diaz Morales  
 Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

Autorizó

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

Responsable

Dr. Andrés Rivera Fernandez  
 Director  
 Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  
 Administrador



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

<p><b>Causas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li> <li>▪ Deficiencias en el control para la salvaguarda y custodia de los bienes asignados a la Facultad.</li> <li>▪ Falta de supervisión y verificación en el levantamiento físico del inventario de mobiliario y equipo.</li> <li>▪ Falta de actualización de la información.</li> </ul> <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se desconoce el estado que guardan los bienes y sus resguardos.</li> <li>▪ Existe riesgo de extravío.</li> <li>▪ Posible daño patrimonial.</li> <li>▪ No concuerda lo que reporta el SIIU con el estado real del inventario físico.</li> </ul> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley Orgánica, artículo 70, fracciones II y III.</li> <li>▪ Estatuto General, artículos 4, fracción I, II y VIII; 314, 317, fracción II, III, XIX y XX y 336, fracciones I, II, XIII, XIV y XV.</li> <li>▪ Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 2, fracción I, 41, 54 fracciones I y III, 55, 58, 60, 67, 69 y 70.</li> <li>▪ Manual de Organización UOM-GE-M-01, descripción de puesto: Administrador de Entidad Académica o Dependencia, puntos 19 inciso "A", y 20.</li> <li>▪ Manual de Organización UOM-GE-M-01, descripción de puesto: Titular de Entidad Académica o Dependencia, puntos 28 y 30.</li> </ul>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>4.1- 4.4</b> En lo sucesivo, el titular de la Facultad, conjuntamente con el Administrador, deberán 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></p> <p><b>Comentario de la CG:</b>          28-jun-2016  <b>4.1-4.4</b> En el oficio FCA/183/2016 de fecha 27 de junio de 2016, el titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta que, en participación con el Administrador, mantendrá 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, lo comunicará a las instancias competentes, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para el Control de Bienes Muebles e Inmuebles. Por lo anterior, esta recomendación preventiva se considera atendida.</p>
---	--	---

<p><b>Elaboró</b></p> <p>L.C. Eva Luz Velasco López          L.A. Walter Edwin Hernández García          Auditores</p>	<p><b>Revisó</b></p> <p>L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales          Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p><b>Autorizó</b></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez          Director de Auditoría</p>	<p><b>Responsable</b></p> <p>Dr. Andrés Rivera Fernández          Director          Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera          Administrador</p>
--	---	---	---





**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa**  
**Cédula de Observaciones**

Área: <u>Dirección General del Área Académica</u> Biológicas Agropecuarias Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Agrícolas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Rancho La Bandera</u>	No. de auditoría: <u>CG 139/2016</u> Período auditado: <u>2015</u> Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u> No. de Observación: <u>5 de 6</u> Fecha de inicio: <u>26/febrero/2016</u> Fecha de término: <u>30/jun/2016</u>	Recomendaciones: <u>1 de 20</u> Correctivas: <u>0 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u> Recurrentes (R): <u>No aplica</u> Importe fiscalizable: <u>\$0.00</u> Importe fiscalizado: <u>\$0.00</u> Importe observado: <u>\$0.00</u> Clasificación: _____
---	---	---

Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Observación 5. No existe instrumento legal que ampare el uso y posesión de la casa-habitación, construida dentro del Rancho La Bandera, por parte de un trabajador de la UV</b></p> <p>Al realizar la verificación ocular del Rancho La Bandera en el municipio de Actopan, Ver., se observó que el Sr. _____ con número de personal 15547 _____ habita la casa construida del Rancho propiedad del Patronato Pro Universidad Veracruzana (desde el 29 de noviembre de 1985), sin que exista instrumento legal, ni de ninguna otra especie, que ampare la transmisión de la posesión de la casa-habitación.</p> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Falta de seguimiento al uso del inmueble.</li> </ul>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p>5. Las autoridades de la Facultad de Ciencias Agrícolas, deberán apoyarse en el Abogado General, para efectos de que se elabore el documento legal adecuado que regule el uso y la posesión de la casa habitación propiedad del Patronato Pro Universidad Veracruzana, remitiendo a esta Contraloría General copia del documento con que gestionó el apoyo recomendado.</p>	<p><b>Observación 5.- Solventada</b></p> <p><b>Recomendación preventiva 5: atendida</b></p> <p><b>Comentario de la entidad académica:</b>          27-jun-2016          5. En oficio FCA/175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, el titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas comenta que "se ha solicitado el apoyo a la oficina del Abogado General vía correo electrónico de fecha 22 de junio de 2016, comunicado que se anexa".</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b>          27-jun-2016          5. Derivado del análisis de la información proporcionada, esta recomendación se da por atendida; sin embargo, dado que el documento legal se encuentra en proceso, se hará del conocimiento de dicha situación al inmediato superior, para el seguimiento hasta su conclusión.</p>

Elaboró  L.C. Eva Luz-Velasco López  L.A. Walter Edwin Hernández García Auditores	Revisó  L.C. Violeta Flor del Rosario Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	Autorizó  C.P. José Guadalupe Gutiérrez Romero Pérez Director de Auditoría	Responsable  Dr. Andrés Rivera Fernández Director  Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera Administrador
--	---	---	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas, Región Xalapa  
Cédula de Observaciones

**Efecto:**

- Se corre el riesgo de que el Sr. Artemio Aureliano Aguilar Vidals, o cualquier miembro de su familia que habita el inmueble propiedad del Patronato Pro Universidad Veracruzana, promuevan la prescripción positiva, con base en el Código Civil para el Estado de Veracruz, señalada en el artículo 1169 y demás relativos, como un medio para adquirir legalmente la propiedad de la casa-habitación que hasta la fecha posee, causando un daño patrimonial.

**Fundamento Legal:**

- Código Civil para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 1168, 1169.

Elaboró

L.C. Eva Luz Velasco López  
L.A. Walter Edwin Hernández García  
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

Dr. Andrés Rivera Fernández  
Director  
Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera  
Administrador



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas**  
**Cédula de Observaciones**

<p>Área: <u>Dirección General del Área Académica</u>          Biológicas Agropecuarias          Dependencia: <u>Facultad de Ciencias Agrícolas</u>          Región: <u>Xalapa</u>          Rubro: <u>Egresos</u></p>	<p>No. de auditoría: <u>CG 139/2016</u>          Período auditado: <u>2015</u>          Tipo de Auditoría: <u>Administrativa- Financiera</u>          No. de Observación: <u>6 de 6</u>          Fecha de inicio: <u>26/febrero/2016</u>          Fecha de término: <u>30/junio/2016</u></p>	<p>Recomendaciones: <u>2 de 20</u>          Correctivas: <u>1 de 12</u> Preventivas: <u>1 de 8</u>          Recurrentes (R): <u>No aplica</u>          Importe fiscalizable: <u>\$728,261.19</u>          Importe fiscalizado: <u>\$528,729.99</u>          Importe observado: <u>\$4,340.49</u>          Clasificación _____</p>	
Observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado	
<p><b>Observación 6. Se cubrieron viáticos y pasajes aéreos por 4.3 miles de pesos del Fondo 922, Clave 34505, a dos académicos ajenos al proyecto</b></p> <p>De verificar los egresos del Convenio de dos Diplomados en Elaboración de Manejo Forestal Maderable en Selvas y tres Cursos en Ejecución de Manejo Forestal y Conservación de la Biodiversidad en Selvas, Clave 34505.del Fondo 922, se advirtió el pago de viáticos y pasajes aéreos por \$4,340.49 (0.5%) con los folios I1221874 por \$1,903.48 del 26 de octubre de 2015 e I1225294 por \$2,437.01 del 4 de noviembre de 2015, cubiertos a 2 académicos que no participaron en la ejecución del convenio. (Anexo 6)</p> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la norma.</li> <li>▪ Falta de supervisión a la aplicación de los recursos.</li> </ul> <p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Posibles observaciones de órganos fiscalizadores.</li> </ul>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>6. El Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas, conjuntamente con el Administrador, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe previo de auditoría, deberá realizar un ajuste contable afectando la partida 4141 Excedente de Ingresos sobre egresos del ejercicio anterior contra el fondo al cual efectivamente corresponden los gastos.</p>	<p><b>Observación 6.- Solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 6: atendida</b></p> <p><b>Recomendación preventiva 6: atendida</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>Comentario de la entidad académica:</b>          27-jun-2016          6. En oficio FCA175/2016 de fecha 22 de junio de 2016, el Titular de la Facultad de Ciencias Agrícolas anexa "fotocopia de los oficios con número UDCBA228/16 y 234/2016 turnados a las Direcciones de Presupuestos y de Contabilidad, respectivamente, solicitando el ajuste contable afectando la partida 4141 Excedente de Ingresos sobre egresos del ejercicio anterior para efectos de corregir el fondo al cual efectivamente corresponden los gastos de viáticos".</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General (CG):</b>          27-jun-2016          6. De revisar la evidencia documental de la gestión ante las autoridades de la Universidad Veracruzana, esta recomendación se da por atendida.</p>	

<p>Elaboró</p> <p>L.C. Eva Luz Velasco López          L.A. Walter Edwin Hernández García          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>Dr. Andrés Rivera Fernández          Director</p> <p>Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera          Administrador</p>
---	--	--	--



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría a la Facultad de Ciencias Agrícolas  
Cédula de Observaciones

<b>Fundamento Legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria artículo 114 fracción V.</li><li>▪ Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 70 y 71.</li><li>▪ Estatuto General de la UV artículos 4 fracciones I y II, 317 fracciones III, VI, XI, XIII, 336 fracciones I, II.</li><li>▪ Reglamento de Ingresos y Egresos artículo 59.</li></ul>	<b>Preventiva:</b> <p>6. En lo sucesivo, el Director de la Facultad, de manera conjunta con el Administrador, deberá vigilar que no se apliquen recursos etiquetados para el cumplimiento de metas o acciones que no correspondan a los objetivos establecidos en los convenios respectivos.</p>	<b>Preventiva:</b> <p><b>Comentario de la CG:</b> 28-jun-2016 6. En oficio FCA/183/2016, de fecha 27 de junio de 2016, el Director de la Facultad, en colaboración con el Administrador, se compromete a vigilar que no se apliquen recursos etiquetados para el cumplimiento de metas o acciones que no correspondan a los objetivos establecidos en los convenios respectivos. Por lo anterior, esta recomendación se da por atendida.</p>
---	--	--

<b>Elaboró</b> L.C. Eva Luz Velasco López L.A. Walter Edwin Hernández García Auditores	<b>Revisó</b> L.C. Violeta Flores Rosario-Díaz Morales Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	<b>Autorizó</b> C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría	<b>Responsable</b> Dr. Andrés Rivera Fernández Director Mtro. Manuel Adán Rodríguez Rivera Administrador
---	--	--	--