



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno

Informe ejecutivo definitivo de la auditoría administrativa financiera realizada a la Facultad de Contaduría y Administración, Región Xalapa

Antecedentes

a) De la Facultad de Contaduría y Administración

La Facultad de Contaduría y Administración (FCA), adscrita a la Dirección General Académica Económico-Administrativa de la Universidad Veracruzana, es una de las entidades académicas más grandes de la Universidad Veracruzana. Ofrece los siguientes Programas Educativos a nivel Licenciatura: Contaduría, Administración, Sistemas Computacionales Administrativos y Gestión y Dirección de Negocios. Además, se imparten los Programas Educativos de Posgrado:

1. Especialización en Administración del Comercio Exterior
2. Maestría en Telemática
3. Maestría en Auditoría
4. Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo

La comunidad que forma la Facultad está constituida por 3,262 miembros, integrados de la siguiente forma: 2,883 estudiantes, 175 profesores y 63 administrativos, técnicos y manuales.

El objetivo de la FCA es consolidar la excelencia académica a través de un esquema de trabajo en el que se definen las estrategias a seguir en sus procesos académicos y administrativos. En cuanto a su organización funcional, ésta se encuentra bajo la responsabilidad de la Directora de la Facultad, cuyas funciones principales son la de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, así como coordinar los estudios de posgrado que se imparten en la Facultad.

b) De la Auditoría

Con los oficios CG 1370/2015 y CG 1603/2015 del 15 de octubre y 18 de noviembre del 2015, respectivamente, con fundamento en los artículos 34-B y 34-C de la Ley Orgánica; 16,19 y 20, fracción II del Estatuto General; 55, 57 y 58 del Reglamento de Ingresos y Egresos y con base en el Programa Anual de Trabajo, la C.P. Delfina Acosta Argüello, Contralora General, designó a los CC. C.P. José Guadalupe Eutimio. Romero Pérez, Director de Auditoría, C.P. Francisco Rogelio Flores Munguía, L.C. Ana Leticia Serrano Cruz y a la L.C. Estela López Domínguez Auditores, para realizar la auditoría administrativa-financiera a la Facultad de Contaduría y Administración, Región Xalapa.

Objetivo

Evaluar que la planeación, organización, dirección y controles internos establecidos para la administración de los recursos financieros, materiales y humanos de la Facultad de Contaduría y Administración, Región Xalapa, se apeguen a la normativa universitaria, en relación con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.



Alcance

1. Se validó la existencia de la Estructura Orgánica y de los Manuales Internos de Organización, Políticas y Procedimientos, verificando que contaran con el visto bueno de la Dirección de Planeación Institucional.
2. Mediante la nómina de la primera quincena de septiembre del 2015, se constató que el salario se pague directamente al trabajador o a la persona que éste designe como apoderado; asimismo, que existan controles de asistencia para comprobar que el personal cumpla con la jornada de trabajo asignada, para lo cual se seleccionó el personal académico de las Licenciaturas de Gestión y Dirección de Negocios.
3. Se verificó que la constitución del Comité de Patronato se apegue a lo establecido en el Manual de Procedimientos Administrativos y esté ratificado por la Secretaría de Administración y Finanzas.
4. Se verificó que las cuotas cobradas por concepto de Aportación al Patronato hayan sido las determinadas por el Comité y autorizadas por la Secretaría de Administración y Finanzas.
5. Se verificó que las cuotas de recuperación cobradas en la Maestría en Auditoría y del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo, de los períodos 201551 y 201601, hayan sido las autorizadas por la Secretaría de Administración y Finanzas.
6. Se validaron los ingresos obtenidos en el período de enero a septiembre de 2015, de los Fondos 131 Eventos autofinanciables, 132 Aportaciones/Fideicomiso y 912 ingresos propios, como a continuación se indica:

Concepto	Fondo 131	Fondo 132	Fondo 912
Ingresos	*\$1,042,045.00	\$1,832,647.00	\$1,081,338.00
Muestra	1,007,000.00	1,076,269.00	518,179.00
Porcentaje	97%	59%	48%

*Los alcances de este fondo se ampliaron al 26 de noviembre del 2015

7. Se validaron los egresos de los Fondos 132 Aportaciones Patronato/Fideicomiso y 812 subsidio estatal ordinario, en los montos siguientes:

Concepto	Fondo 132	Fondo 812
Egresos	\$2,124,209.46	\$545,085.31
Muestra	602,156.22	88,495.74
Porcentaje	28%	16%

8. Se revisó la matrícula de los períodos 201551, de las Licenciaturas en Administración de Empresas y Sistemas Computacionales Administrativos, así como del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo y de la Maestría en Auditoría, del período 201551 y 201601.
9. De Mobiliario y Equipo, se revisó una muestra de 42 bienes que importan \$5,625,592.61 y representan el 44% de un total de \$12,687,269.86.

Período

La revisión comprendió del 1 de enero al 30 de septiembre de 2015. Los trabajos fueron realizados del 20 de octubre 2015 al 14 de marzo 2016.



Resultados

Observación N° 1: Carece de los Manuales de Organización y de Procedimientos y su estructura orgánica no está actualizada (Solventada)

Observación N° 2: Adeudos de 10 alumnos de la Facultad de Contaduría y Administración, Región Xalapa por \$3,3 miles de pesos e inconsistencias administrativas en el control escolar (No solventada)

Como resultado de verificar los Ingresos Propios por concepto de Inscripción, de los alumnos que cursaron los Programas Educativos (PE) de Administración y Sistemas Computacionales Administrativos durante el periodo 20151, se encontraron las situaciones siguientes:

2.1 En el PE de Administración:

a) Se determinó una diferencia de 24 alumnos, al comparar los registrados en el Reporte de Pagos de Alumnos Inscritos (SYRNOPA) con el Concentrado de Inscripción al corte del 10 de marzo de 2015, de los cuales 17 no cursaron ninguna experiencia educativa, 1 tramitó su baja temporal y 6 que se muestran en el cuadro siguiente, adeudan su inscripción por \$1,998.00 (**Anexo 1**). No se localizaron gestiones de cobro:

No.	Alumno	Matrícula	Programa	Adeudo
1	_____	S11009261	ADMI-II-E-CR	\$333.00
2	_____	S14008191	ADMI-II-E-CR	333.00
3	_____	S08007222	ADMI-03-E-CR	333.00
4	_____	S09007924	ADMI-03-E-CR	333.00
5	_____	S10007900	ADMI-03-E-CR	333.00
6	_____	S10007951	ADMI-03-E-CR	333.00
Total				\$1,998.00

b) De verificar el cumplimiento a la Circular DGAE/CIRCULAR/001/2015, emitida por la Dirección General de Administración Escolar (DGAE), respecto a la fecha de pago de inscripción que abarcó del 26 de enero al 6 de febrero de 2015, se identificó el pago a destiempo de 147 alumnos por \$48,982.00, realizados del 9 de febrero al 12 de junio de 2015 (**Anexo 2**), es decir, con un retraso de 3 a 126 días después de la fecha límite.

c) Se advirtió que la condonación de inscripción otorgada a 21 alumnos por \$6,993.00, no se encuentra registrada en la Partida 5214 Condonación de Inscripción (**Anexo 3**).

2.2 Del PE Sistemas Computacionales Administrativos, se localizó que:

a) El Reporte de Pagos de Alumnos Inscritos (SYRNOPA), revela que 4 alumnos adeudan su inscripción por \$1,332.00; sin embargo, cursaron el periodo 20151, ya que existen calificaciones registradas en sus kárDEX; asimismo, no se localizaron gestiones de cobro para recuperar los adeudos:

No.	Alumno	Matrícula	Programa	Adeudo
1	_____	S13013442	SCOM-II-E-CR	\$333.00
2	_____	S09029161	SCOM-03-E-CR	333.00
3	_____	S10013284	SCOM-03-E-CR	333.00
4	_____	S10013352	SCOM-03-E-CR	333.00
Total				\$1,332.00



Universidad Veracruzana Contraloría General



b) El concentrado de inscripción (SYRCOLC) revela que el alumno _____ con matrícula S14027187 se inscribió a la licenciatura de Sistemas Computacionales Administrativos, en el período 201551, sin embargo, no pagó su inscripción y se desconoce su estatus ya que éste no fue comunicado por el Secretario y en el SIU no existe información de la trayectoria escolar de éste alumno.

c) Se identificó que la condonación de inscripción otorgada a 8 alumnos por \$2,664.00, no se encuentra registrada en la Partida 5214.

No.	Alumno	Matrícula	Programa	Importe
1	_____	SI1014677	SCOM-II-E-CR	\$333.00
2	_____	SI2013272	SCOM-II-E-CR	333.00
3	_____	SI2018684	SCOM-II-E-CR	333.00
4	_____	SI3013384	SCOM-II-E-CR	333.00
5	_____	SI3013477	SCOM-II-E-CR	333.00
6	_____	SI4013688	SCOM-II-E-CR	333.00
7	_____	SI4013704	SCOM-II-E-CR	333.00
8	_____	SI4013738	SCOM-II-E-CR	333.00
Total				\$2,664.00

Observación N° 3: Adeudos de 17 alumnos por Cuotas de Inscripción y de Recuperación por \$75 miles de pesos y pagos duplicados de 12 alumnos por concepto de inscripción por \$3 miles de pesos (No solventada)

3.1. Como resultado de revisar los pagos por Inscripción y Cuotas de Recuperación de la Maestría en Auditoría de los períodos 201551 y 201601, se observa lo siguiente:

a) Al cierre de la revisión, se determinaron adeudos por \$38,000.00, por concepto de Cuotas de Recuperación, de los cuales, \$12,000.00 corresponden a 3 alumnos del período 201551 y \$26,000.00 a 9 alumnos del período 201601. En ambos casos, no se localizaron gestiones de cobro por parte del Coordinador del Posgrado:

Período: 201551

No.	Nombre	Matrícula	Importe
1	_____	SI4025060	\$4,000.00
2	_____	SI4025080	4,000.00
3	_____	SI4025082	4,000.00
Total			\$12,000.00

Período: 201601

No.	Nombre	Matrícula	Importe
1	_____	SI3024207	\$2,000.00
2	_____	SI3024205	2,000.00
3	_____	SI2022721	4,000.00
4	_____	SI3024209	4,000.00
5	_____	SI3024204	4,000.00
6	_____	SI4025068	2,000.00
7	_____	SI4025080	4,000.00
8	_____	SI4025075	2,000.00
9	_____	SI4025060	2,000.00
Total			\$26,000.00

b) A la fecha de término de la auditoría se detectó que 23 alumnos, que pagaron sus cuotas de recuperación en parcialidades, por error cubrieron dos veces la Inscripción, determinándose, un importe de \$5,570.00 el cual, al 20 de enero de 2016, de conformidad con el reporte TSAAREV revela un importe pendiente de reintegrar de \$3,000.00, correspondiente a 12 alumnos:



Universidad Veracruzana Contraloría General



No.	Nombre del Alumno	Matrícula	Pago doble por Inscripción
1		S13024216	\$250.00
2		S13024215	250.00
3		S12022721	250.00
4		S13024209	250.00
5		S14025066	250.00
6		S14025082	250.00
7		S14025081	250.00
8		S14025067	250.00
9		S14025080	250.00
10		S14025069	250.00
11		S14025070	250.00
12		S14025072	250.00
Total			\$3,000.00

3.2. De revisar los pagos por Inscripción y Cuotas de Recuperación del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo, de los periodos 201551 y 201601, se advierte lo siguiente:

a) Al cierre de la revisión, se determinaron adeudos por \$37,000.00, por concepto de Cuotas de Recuperación, de los cuales, \$2,000.00 corresponden a 1 alumno del periodo 201551 y \$35,000.00 a 4 alumnos del periodo 201601. En ambos casos, no se localizaron gestiones de cobro por parte del Coordinador del Posgrado:

Periodo 201551				Periodo 201601			
No.	Nombre	Matrícula	Importe	No.	Nombre	Matrícula	Importe
1		S12015477	\$2,000.00	1		S13014997	\$10,000.00
Total			\$2,000.00	2		S13015005	5,000.00
				3		S11028146	10,000.00
				4		S12015475	10,000.00
				Total			\$35,000.00

b) Al cierre de la auditoría, se determinaron adeudos de 3 alumnos por concepto de Inscripción por el periodo 201601, por \$750.00:

No.	Nombre	Matrícula	Importe
1		S13014997	\$250.00
2		S11028146	250.00
3		S12015475	250.00
Total			\$750.00

c) No se registró contablemente la condonación de inscripciones por \$1,000.00 y de Cuotas de Recuperación por \$56,000.00, otorgadas a los académicos López Castro Elda Magdalena, Villanueva Lendechy Héctor Manuel y Concha Gutiérrez María Luisa Andrea, para los periodos 201551 y 201601.



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno

Observación N° 4: Falta de actualización del inventario de bienes muebles y deficiencias en el control interno establecido para la salvaguarda y custodia de los bienes a cargo de la Facultad (No solventada)

Al llevar a cabo la verificación física de 42 bienes que suman \$5,625,592.61 y representan el 44% del total de los bienes asignados a la Facultad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Descripción	Cantidad	Importe	%
Bienes sin observaciones	15	\$444,138.82	8
Bienes con observaciones	27	5,181,453.79	92
Total de bienes	42	\$5,625,592.61	100

4.1 Bienes muebles no localizados

No se localizaron 2 bienes con números de inventario N00080313 y N00080314 que importan \$40,933.10 ni fueron proporcionados los resguardos ni vales de salida, a decir del Encargado del Inventario, el primero es un bien robado pero no se tiene documentación precisa que lo pruebe y del otro, se desconoce su situación:

N°	N° inventario	Descripción	Importe
1	N00080313	Computadora Portátil Latitude D410 Dell	\$20,466.55
2	N00080314	Computadora Portátil Latitude D410 Dell	20,466.55
Total			\$40,933.10

4.2 Bienes muebles con resguardo desactualizado

Se encontraron 3 bienes con número de inventario N00142509, N00154864 y N00140853 por un importe de \$110,430.09, cuyos resguardos no se encuentran actualizados ya que están firmados por el anterior Director de la Facultad, quien dejó el puesto desde el mes de mayo de 2015:

N°	N° inventario	Descripción	Importe
1	N00142509	Computadora IMAC APPLE 21.5"	\$17,076.51
2	N00154864	Equipo de videoconferencia QDX6000	73,862.35
3	N00140853	Computadora portátil MACBOOK PRO 13"	19,491.23
Total			\$110,430.09

4.3 Bien mueble sin resguardo

No fue proporcionado el resguardo de 1 computadora portátil TM 3012 WTMI Acer, con número de inventario N00089289 y un valor según FWRIUBI de \$18,316.02, la cual se localizó en buen estado en un cubículo.

4.4 Bienes muebles obsoletos e inservibles

Se encontraron 3 bienes con número de inventario: N00133741, N00125820 y N00120601 por un importe de \$50,762.10, que no funcionan y a la fecha de la revisión no se habían realizado gestiones para su reparación o, en su caso, la baja respectiva.



Universidad Veracruzana

Contraloría General



N°	N° inventario	Descripción	Importe
1	N00133741	Computadora COMPAQ HP 6005 PRO	\$7,331.20
2	N00125820	Televisión de pantalla LCD SAMSUNG	25,490.90
3	N00120601	Computadora MACBOOK WHITE APPLE	17,940.00
Total			\$50,762.10

4.5 Bienes muebles sin etiqueta de código de barras

Se localizaron 3 bienes con números de inventario N00125820, N00141168 y N00131686, por \$80,240.20 que no cuentan con la etiqueta de código de barras con número de inventario para su control:

N°	N° inventario	Descripción	Importe
1	N00125820	Televisión pantalla LCD SAMSUNG	\$25,490.90
2	N00141168	Televisión pantalla 50" LG	30,122.30
3	N00131686	Computadora Macbook Pro 13"	24,627.00
Total			\$80,240.20

4.6 Bienes sin instalar

Al 1 de diciembre del 2015, fecha en la cual se concluyó la verificación física de los bienes, se localizaron 23 bienes sin instalar. Al decir del Administrador, los 2 primeros por falta de obra civil, y 21 por la suma de \$4,931,599.85, debido a que se realizaron trabajos de acondicionamiento y remodelación, cabe señalar que estos bienes, fueron transferidos desde los años 2013 y 2014:

N°	N° inventario	Descripción	Fecha de Transf.	Importe
1	N00084715	Servidor (Equipamiento)	13/05/2013	\$4,599,998.85
2	N00154315	Switch especial m	21/11/2014	30,637.69
3	N00154316	Switch L2 de 48 puertos	21/11/2014	153,188.44
4	N00154317	Switch L2 de 48 puertos		
5	N00154318	Switch L2 de 48 puertos		
6	N00154299	Switch L2 de 48 puertos		
7	N00154319	Switch L2 de 48 puertos		
8	N00151310	Computadora HP Compaq 6305	22/05/2014	56,494.41
9	N00151311	Computadora HP Compaq 6305		
10	N00151312	Computadora HP Compaq 6305		
11	N00151313	Computadora HP Compaq 6305		
12	N00151314	Computadora HP Compaq 6305		
13	N00151315	Computadora HP Compaq 6305		
14	N00151316	Computadora HP Compaq 6305		
15	N00151317	Computadora HP Compaq 6305	22/05/2014	24,211.89
16	N00151318	Computadora HP Compaq 6305		
17	N00151319	Computadora HP Compaq 6305		
18	N00158282	Computadora HP Elitedesk	11/06/2015	67,068.57
19	N00158283	Computadora HP Elitedesk		
20	N00158284	Computadora HP Elitedesk		
21	N00158285	Computadora HP Elitedesk		
22	N00158286	Computadora HP Elitedesk		
23	N00158287	Computadora HP Elitedesk		
Total				\$4,931,599.85



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno

4.7 Vales de salida sin especificar el uso y período del uso del bien

Se localizaron 10 vales de salida con número de inventario N00117891, N00120928, N00120601, N00140249, N00127058, N00131686, N00130103, N00139130, N00140852 y N00140853; los cuales no indican con precisión en que se utilizará el bien ni tampoco la fecha cuando serán devueltos (vigencia). Se verificaron físicamente y están en buen estado, salvo el bien N° N00120601, el cual no funciona.

N°	N° inventario	Descripción	Importe
1	N00117891	Computadora portátil HP	\$14,064.50
2	N00120928	Computadora portátil Sony vaio	34,615.00
3	N00120601	Computadora portátil Macbook White Apple	17,940.00
4	N00140249	Computadora portátil Dell	18,792.00
5	N00127058	Computadora portátil Sony	19,889.26
6	N00131686	Computadora Macbook Apple Pro 13"	24,627.00
7	N00130103	Computadora portátil Toshiba	15,498.99
8	N00139130	Computadora Macbook Apple Pro	20,999.00
9	N00140852	Computadora Macbook Apple Pro 13"	19,491.23
10	N00140853	Computadora Macbook Apple Pro 13"	19,491.23
Total			\$205,408.21



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno

Conclusión

De evaluar que la planeación, organización, dirección y controles internos establecidos para la administración de los recursos financieros, humanos y materiales de la Facultad de Contaduría y Administración, se apegue a la normativa universitaria, en relación con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, se concluye que:

1. Se presentan inconsistencias administrativas y financieras en el control escolar por la falta de conciliación entre el Secretario y el Administrador de la Facultad.
2. Se identificaron debilidades en la supervisión y seguimiento de la información relativa al cobro de los ingresos por inscripción y Cuotas de Recuperación de 1 alumno del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo por \$2,000.00; los reembolsos pendientes de realizar por pago doble de Inscripción a 2 alumnos de la Maestría de Auditoría por \$500.00 y el registro contable de las condonaciones de inscripción y cuotas de recuperación de ambos posgrados por \$1,000.00 y \$56,000.00, respectivamente.
3. Por lo que se refiere a los recursos materiales, falta supervisión y seguimiento oportuno en la instalación de los bienes transferidos, ya que se detectaron 7 bienes pendientes de instalar recibidos en 2013 y 2014 que importan \$4,783,824.98.

Por lo anterior, deberá realizar las acciones pertinentes a efecto de garantizar que los recursos se apliquen de conformidad con las disposiciones y para el cumplimiento de los objetivos establecidos en sus planes y programas.

ATENTAMENTE
"Lis de Veracruz: Arte, Ciencia, Luz"
Xalapa, Ver., a 16 de marzo de 2016.


C.P. Delfina Acosta Argüello
Contralora General