Informe ejecutivo definitivo de la auditoría administrativa-financiera practicada a la Dirección de Editorial de la Universidad Veracruzana

Antecedentes

a) De la Dirección de Editorial

La Editorial surgió en 1957, cuando el escritor Sergio Galindo, su director fundador, la concibió como un espacio que trascendiera el ámbito local e impulsara a jóvenes talentos y plumas poco conocidas.

Además de libros, la Editorial de la Universidad Veracruzana publica las revistas La Palabra y el Hombre, La Ciencia y el Hombre y Tramoya. Cada año organiza la Feria Internacional del Libro Universitario (FILU), un proyecto de gran alcance en el que participan casi 600 editoriales nacionales y extranjeras, además de escritores y académicos de prestigio.

Es importante mencionar que a través de la Editorial, la UV tiene presencia en eventos culturales nacionales e internacionales, como la Feria Internacional del Libro de Minería y la Feria Internacional del Libro de Guadalajara, por citar sólo casos.

Actualmente la Editorial cuenta con una plantilla de 59 empleados, 8 mandos medios, 17 académicos, 8 administrativos, 12 de confianza, 11 eventuales y 3 de apoyo.

Para el año 2013, su presupuesto fue de $10,053,119.00, distribuidos en los fondos 111, 115, 131 y 262.

b) De la Auditoría

Con oficios C.G. 892/2013 y CG 1089/2013 del 28 de octubre y 4 de diciembre del 2013, respectivamente, y con fundamento en los artículos 34-B y 34-C, fracciones II, III, IV, V, VI y VII de la Ley Orgánica artículos 16,19 y 20, fracción II del Estatuto General; artículos 55 y 58 del Reglamento de Ingresos y Egresos y con base en el Programa Anual de Trabajo, el M.A. Gerardo García Ricardo, Encargado de Despacho de la Contraloría General, designó a las CC. L.C. Eva Luz Velasco López, M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez, L.C. Norma Lizeth Aburto, L.C. Rocío Alejandra Flores Zárate y al C.P. José Guadalupe Romero Pérez, para realizar la auditoría administrativa-financiera a la Dirección de Editorial de la Universidad Veracruzana.

Objetivo:

Verificar que los controles internos establecidos en la Dirección de Editorial para la administración de los recursos financieros, humanos y materiales, se apeguen a la normatividad universitaria.

Alcance:

1. Se verificó la existencia de la estructura organizacional y su respectivo Manual de Organización.

2. Con base en la plantilla y las nóminas de la 2ª quincena de mayo y 2ª de septiembre 2013, se verificó la asistencia del personal adscrito a la Dirección de Editorial.

3. Se dio seguimiento a los libros editados por la UV, en cuanto a número de títulos, costo de su edición, determinación del precio de venta y distribución.

4. Se dio seguimiento a la venta, donación, consignación de libros y, en el caso de la Feria Internacional de Libro (FILU), a los ingresos por renta de espacios.

5. Se verificaron las existencias, en el almacén y en la librería, de 31 obras (236 ejemplares) de un total de 8,388, con base en registros emitidos por el sistema de control de la Dirección de Editorial.

6. De Mobiliario y Equipo, se revisó una muestra de 35 bienes que importan $383,826.41 y representa el 45% de un total de 100 bienes que suman $854,978.74

Período:

La revisión comprendió el ejercicio enero-septiembre de 2013. Los trabajos fueron realizados del 29 de octubre del 2013 al 23 de mayo de 2014.

Resultado:

Observación 1.- La Dirección de Editorial carece de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos y su estructura organizacional no se ha turnado a la Dirección de Planeación Institucional para su visto bueno

La Dirección de Editorial carece de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos y su estructura organizacional no se ha turnado a la Dirección de Planeación Institucional para su visto bueno.

Observación 2.- En la nómina de la Dirección de Editorial se paga a dos personas con puesto de Administrador, implicando desembolsos adicionales por $146.6 miles de pesos en el año 2013

La nómina de la Dirección de Editorial refleja el pago a dos personas, con puesto de Administrador, una labora en la Dirección de Editorial y la otra, en las oficinas de la revista Tramoya con nombramientos que datan de 1998 y 2008, respectivamente. En 2013, cobraron $146,621.00 cada una, considerando únicamente el sueldo del tabulador autorizado para ese año. **(Anexo 1)**

Observación 3.- Los precios de venta de los libros y los porcentajes de descuento no se tramitaron ante la Secretaría de Administración y Finanzas para su autorización

Los precios de los libros y los descuentos del 20%, 30%, 40%, 50% y 70% de los 25,411 libros vendidos en 2013 ($1,396,437.87) carecen de la autorización de la Secretaría de Administración y Finanzas.

Observación 4.- Errores en el registro contable (Fondo y Clave Programática) por $50 miles de pesos, de los ingresos por venta de libros, en la Dirección de Editorial

El Reporte de Movimientos de Ingresos y Gastos por Dependencias del ejercicio 2013, revela errores de registro contable en Fondo y Clave Programática de los ingresos por venta de libros (Partida 5601) por $50,037.27, mismos que se integran de la siguiente manera: **(Anexo 2)**

4.1. Se registraron $14,385.07 en el Fondo 111, Clave Programática 32101, debiendo ser en el fondo citado, pero en la Clave Programática 32105 La Palabra y el Hombre.

4.2. Se contabilizaron $35,652.20, en el Fondo 131, Clave Programática 33108 Feria Internacional del Libro, en lugar de afectar el Fondo 111 Clave Programática 32101 por corresponder a ingresos de la librería permanente.

En ambos casos, la Administración omitió realizar la reclasificación correspondiente ante la Dirección de Ingresos.

Observación 5.- La Administración de la Dirección de Editorial tiene la práctica de depositar y reportar los ingresos por venta de libros con retrasos que van de 20 días a 6 años con montos de $32.8 hasta $178.6 miles de pesos

De revisar el control interno de los ingresos de 2013, se observó que la Administradora de la Dirección de Editorial tiene la práctica de depositar y reportar, de manera desfasada, los ingresos por venta de libros a la Dirección de Ingresos, como se puede advertir en las siguientes situaciones:

5.1. Depositó y reportó, con un desfase de 5 y 6 años, la cantidad de $32,892.17, de los cuales, $21,176.00 fueron cobrados en 2007 y $11,716.17 en 2008. Cabe señalar que los $32,892.17 estuvieron depositados en la cuenta a nombre de la dependencia. **(Anexo 3)**

5.2. Depositó y reportó un monto de $178,606.80, con un atraso de 20 a 197 días naturales, de los cuales $148,606.80 corresponden a la FILU 2013 y $30,000.00 a ventas a consignación. **(Anexo 4)**

Observación 6.- Falta de control y supervisión por parte de la Administradora, a las actividades derivadas de la venta de libros y registro de existencias, en la librería permanente

En la librería permanente, de verificar el control interno de los comprobantes emitidos por las ventas efectuadas, depósito de los ingresos ante el banco, reporte de los mismos a la Administración de la Dirección de Editorial, así como el control de existencias, con base en una muestra de los ingresos de los meses enero y agosto de 2013, que suman $45,432.30, se determinó lo siguiente:

6.1.- Las 74 notas de remisión emitidas por la venta de libros carecen de folio pre-impreso.

6.2.- La Administración no hace cortes de caja a los Encargados de la librería, ni cuenta con un calendario para la entrega-recepción de los reportes de las ventas efectuadas.

6.3.- Los Encargados de la librería depositan el efectivo de la venta de libros de 7 a 20 días naturales después de su recaudación.

6.4.- No se localizó evidencia documental de que se realicen inventarios físicos periódicos, por lo que se desconoce el número de títulos y de ejemplares con que la librería inició sus actividades.

6.5.- A febrero de 2014, el sistema de control de libros revela 8,388 ejemplares para venta por $1,086,985.00, información que no es confiable, ya que al verificar una muestra de 196 ejemplares conformados por 31 títulos, resultaron 46 libros faltantes y 39, sobrantes, con valores de $15,425.00 y $6,229.00, respectivamente. **(Anexo 5)**

Observación 7.- Deficiencias de control interno en la venta de libros y renta de

stands de la Feria Internacional del Libro Universitario 2013 (FILU)

De revisar el control interno de los ingresos (venta de libros y renta de stands) obtenidos en la FILU 2013, los cuales ascendieron a $353,634.40 (2,165 libros $147,695.80 y 123 stands por $205,938.60) y como resultado de verificarlo, se determinó lo siguiente:

7.1.- Sin la supervisión de la Administradora y del Jefe de Distribución, la encargada de ventas de la FILU realizó la solicitud, recepción, devolución y facturación de libros.

7.2.- De 3,810 ejemplares que salieron del almacén, entregados por consignación a la encargada de ventas, hubo una diferencia de 16 de más según el reporte de salida de obra por consignación.

7.3.- La encargada de ventas omitió expedir las notas de remisión o vales de material bibliográfico por la venta de 163 libros que suman $18,144.50.

7.4.- En los documentos internos de entrega-recepción de material a la encargada de ventas, se advirtieron 48 libros faltantes ($5,125.00) y 32 sobrantes ($1,830.00). **(Anexo 6)**

7.5.- Se facturó la suma de $76,733.76, por la renta de un stand, cuya categoría (1/2 B) no está contemplada en la autorización que otorgó la SAF. **(Anexo 7)**

7.6.- Durante los últimos 4 años (2011-2014) se ha aplicado un mismo tabulador de cuotas para los diversos ingresos que se perciben en la FILU. **(Anexo 8)**

7.7.- Se otorgó el derecho de uso de stands a 12 entidades no universitarias a cambio de bienes o servicios, formalizándose sólo 3 casos y uno de los 9 restantes (Treviño Computación), aún no cubre el pago acordado por $5,500.00.

Observación 8.- La Dirección de Editorial recibe libros de terceros en consignación, para su venta, sin mediar un contrato que formalice la operación

El Departamento de Distribución de la Dirección de Editorial tiene la práctica de recibir libros de terceros para su venta mediante oficios, sin mediar el contrato legal que formalice la operación. Del período 2006 al 2013, se localizaron 41 oficios que señalan la entrega de 1,355 libros por valor de $150,472.00. A la fecha de la auditoría, su situación era la siguiente:

Concepto	Libros	Importe
Ventas	117	$19,086.00
Existencias	1,125	121,586.00
Sin localizar	113	9,800.00
Sumas	1,355	$150,472.00

De lo anterior, se comenta que:

8.1.- No existe un documento legal que regule estas operaciones, en las que se adquiere la responsabilidad de entregar el efectivo, devolver los libros no vendidos o, en su caso, responder por los libros extraviados.

8.2.- No se obtiene beneficio económico por la consignación y venta de estos libros.

8.3.- La falta de políticas y procedimientos que regulen la consignación de este material impide tener el control y la certeza de los libros recibidos, vendidos, devueltos, la cantidad obtenida por la venta, el efectivo entregado al consignante y la comisión para la UV.

8.4.- Cada 6 meses, los Encargados de la librería entregan a la Administradora el efectivo por la venta de libros de terceros, sin que se compruebe si el importe recibido corresponde a los libros vendidos.

8.5.- Al 14 de enero de 2014, la Administradora tenía en su poder, efectivo por concepto de ventas de libros a terceros por $22,194.10, de los años 2010 a 2013, recursos que no ha entregado a los interesados, de los cuales ya había aplicado $2,152.43, para la compra de una impresora $1,702.43 y para el pago de un libro $450.00. **(Anexo 9)**

Observación 9.- Donación de libros por $5.3 mdp sin procedimientos ni políticas que regulen esta figura

Durante 2013, la Dirección de Editorial donó a diversas instituciones, terceros, empleados y alumnos de la UV, 103,363 ejemplares con un valor de $5,387,779.00. Se verificó una muestra de 3,118 libros, observándose, en 2,801, las situaciones siguientes:

9.1.- 228 ejemplares se destinaron a intercambios con terceros y/o empleados que le prestaron un servicio a la Dirección de Editorial.

9.2.- Se obsequiaron 1,432 libros a los participantes de la FILU 2013.

9.3.- 1,141 ejemplares fueron registrados como donación, para realizar ajustes en el inventario, por los siguientes motivos:

a) Ajuste arbitrario de 700 libros, ya que se ingresaron 1,000 cuando debieron ser 300.

b) En la FILU de 2013 se perdieron 48 ejemplares por $6,125.00, cantidad que se consideró como donación para disminuirla del inventario.

c) El adeudo de 393 ejemplares de un consignatario que no los devolvió, fue registrado como donación, para justificar la salida de este material del inventario.

Observación 10.- Inconsistencias en el control interno de las ventas en consignación

Al 30 de septiembre de 2013, la Dirección de Editorial tenía operaciones con 33 consignatarios por un total de 81,687 ejemplares con un valor de $11,718,824.56, de los cuales 29 son nacionales y 4 extranjeros, con 75,397 y 6,290 libros, respectivamente. De acuerdo con los expedientes de cada consignatario, estas ventas fueron convenidas con descuentos que van del 20% al 70% aplicados a los precios de los distintos títulos, por lo que se considera que la cantidad a recuperar sería de $5,356,916,.42 (46% del total). A continuación, se presenta un resumen de la muestra de las operaciones efectuadas con los 33 consignatarios:

Concepto	Libros									
	Nacionales				Extranjeros				Suma	
	Cantidad	%	Importe	%	Cantidad	%	Importe	%	Cantidad	Importe
Entregados	218,725	100	$26,386,319.68	100	6,961	100	$924,678.64	100	225,686	$27,310,998.32
Vendidos	59,775	27	6,144,082.24	23	671	10	49,914.92	4	60,446	6,193,997.16
Devueltos	83,553	39	9,398,176.60	36	0	0	0	0	83,553	9,398,176.60
Existencias	75,397	34	10,844,060.84	41	6,290	90	874,763.72	96	81,687	11,718,824.56
Descuentos										6,361,908.14
Ingreso a recuperar										$5,356,916.42

Nota: El importe del descuento se determinó considerando la suma de los descuentos convenidos a cada uno de los 81,503 ejemplares.

De validar el control interno de las operaciones con los consignatarios, se determinó lo siguiente:

10.1.- De los 81,503 libros que están en consignación, 25,524 (31%) con un valor de $1,429,955.74 (38%) fueron entregados entre 1990 y 2010, sin que a la fecha se hayan realizado las gestiones necesarias para liquidar o actualizar las operaciones. **(Anexo 10)**

10.2.- Sólo con 13 de los 33 consignatarios, se celebró un contrato que sustenta la entrega del 53% (43,036) del total de los libros en consignación por $1,209,495.00. De los 13, se observó lo siguiente: **(Anexo 11)**

a) A 3 consignatarios, se les efectuaron descuentos superiores al 30% y 40%, establecidos en sus contratos por un monto de $14,177.03, sobre el precio de venta.

b) De los 13 contratos que se tuvieron a la vista, cuatro perdieron su vigencia en las fechas 2 de marzo del 2000; 7 de enero de 2004; 12 de noviembre de 2004 y 15 de diciembre del 2013 y los 9 restantes contienen una cláusula que determina que la vigencia "....será de un año a partir de la firma, renovándose automáticamente de no presentarse solicitud de término de vigencia...". Los contratos sólo hacen mención de manera general a pedidos iniciales, pero no determinan ni especifican títulos, precios y cantidades de ejemplares consignados.

c) Al 30 de septiembre de 2013, la Dirección de Editorial tiene registrados en el inventario de libros a consignación 1,944 ejemplares por $195,916.00 derivados de dos contratos vencidos en el 2004.

d) En 12 contratos, se pactó que el consignatario liquidaría a la UV, de forma trimestral o mensual, el producto de los ejemplares vendidos. Esta cláusula no fue cumplida.

10.3.- De las operaciones efectuadas con los 20 consignatarios que carecen de contrato o convenio, se observó lo siguiente:

a) Tienen en su poder, 38,467 libros con un valor de $2,569,648.58. **(Ver anexo 11).**

b) El 5 de abril de 2011 se recibieron 2,500 dólares, los cuales se registraron en la cuenta de Ingresos Varios, sin que la Administración de la Dirección de Editorial realizara el ajuste correspondiente a la cuenta Ingresos por Venta de Libros, impactando esta omisión en la no disponibilidad de estos recursos por parte de esta dependencia.

10.4.- A septiembre de 2013, la Dirección de Editorial reporta tener en el extranjero 6,290 ejemplares desde hace 10 años, con un valor de $841,684.67, sin que a la fecha se hayan realizado las gestiones pertinentes para que los consignatarios paguen o devuelvan los libros. Con base en una muestra de un 15% de los 6,290 libros, se observó que:

a) A la fecha de la auditoría, no se había registrado en el almacén la salida de 114 libros que fueron remitidos en 2009 y 2010 a los consignatarios con sede en Colombia (90), Chile (5) y España (19).

b) 280 libros con un valor de $79,340.69, que fueron entregados a un consignatario de Colombia, se registraron, por error, como pagados y aun cuando este movimiento fue cancelado, no se ajustó el inventario.

10.5- El consignatario ———————— cubrió su adeudo de $18,099.00 en especie, con 96 libros por $15,982.00, la diferencia de $2,117.00, a la fecha de la auditoría no había sido cubierta. De lo anterior, se observó que:

a) Los 96 libros recibidos no se han integrado al inventario de la dependencia.

b) La administración no ha reportado a la Dirección de Ingresos la venta de 14 libros por $1,860.00, realizada en los meses de agosto, octubre y noviembre de 2013.

c) De verificar la existencia física de los 96 libros, se determinó un faltante de 17, con un costo de $2,684.00. **(Anexo 12).**

ELIMINADO: 3 palabras. Fundamento legal: Artículo 72 de la Ley 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. En virtud de tratarse de dato personal identificativo relativo al nombre de una persona ajena a la UV.

Observación 11.- Inconsistencias en el control interno de los libros recibidos en donación en la Dirección de Editorial

Durante el período 2006-2013, la Dirección de Editorial recibió en donación 13,050 libros de diversas entidades como la Comisión del Bicentenario, el Instituto Nacional de Salud Pública, la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, la Universidad de Nuevo León, la Red de Editoriales Universitarias de Argentina y la Coordinación de Desarrollo Educativo del Gobierno del Estado de Veracruz, con un valor de $4,191,439.50 (determinado a precio de venta), de lo que destacan las situaciones siguientes: **(Anexo 13)**

11.1.- De la totalidad, no están registrados en el sistema, 1,028 libros con un valor de $157,355.50.

11.2.- La Administración no depositó ni reportó ingresos por $13,758.20 derivados de la venta de estos libros realizada en 2011, 2012 y 2013. A la fecha de la auditoría, el efectivo estaba en custodia de la Administradora.

11.3.- De los 13,050 libros, la Dirección de Editorial solicitó autorización de los precios de venta de 9,450 ejemplares.

11.4.- Del total de libros, se verificó físicamente una muestra del 5%, resultando 113 ejemplares sin localizar, con un valor de $23,433.30.

Observación Nº 12: Falta de actualización del Inventario de Mobiliario y Equipo de la Dirección de Editorial

De la verificación del Inventario de Mobiliario y Equipo, sobre una muestra de 351 bienes que importan $383,826.41, se advierte la falta de actualización del mismo, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Nº	Bienes	Nº	Importe
1	Obsoletos	1	$ 6,612.50
2	Sin etiquetas	4	42,581.30
3	Sin resguardo	35	383,826.41

Del cuadro anterior, destacan las situaciones siguientes:

12.1.- Obsoletos:

El bien con número de inventario N00108114, con valor de $6,612.50, está inservible y no se ha gestionado su baja ante la Dirección de Control Patrimonial.

12.2.- Bienes sin etiquetas:

Se localizaron 4 bienes, cuyas etiquetas la Administradora no ha gestionado ante la Dirección de Control Patrimonial.

[1] De la muestra, 33 bienes fueron seleccionada con base en valores por arriba de los 35 salarios mínimos ($2,148.30) y antigüedad menor a 10 años y 2, de los bienes pendientes de localizar.

N°	N° de Inventario	Descripción	Importe
1	N00142803	Computadora portátil	$21,286.00
2	N00100193	Computadora personal	8,737.00
3	N00108114	Switch 24 puertos	6,612.50
4	N00106476	Vitrina exhibidor en aluminio	5,945.80
		Total	**$42,581.30**

12.3.- Bienes sin resguardo:

Está pendiente actualizar los resguardos de 35 bienes de la muestra y hacerlo extensivo a los 65 bienes restantes, mismos que se detallan en el reporte FWRIUBI. **(Anexo 14)**

Conclusiones:

a) Carece de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos y su estructura organizacional no cuenta con el visto bueno de la Dirección de Planeación Institucional. Además, se advirtió que con cargo a dicha estructura, desde 2005 se paga a 2 personas con puesto de Administrador, implicando desembolsos adicionales por $146.6 miles de pesos en 2013, considerando únicamente el sueldo del tabulador autorizado para ese año.

b) Existe la práctica de no solicitar a la Secretaría de Administración y Finanzas autorización de los precios de venta de los libros, así como los porcentajes de descuento de los mismos.

c) La Administración de la Dirección de Editorial incurrió en las situaciones siguientes:

- Depositó y reportó a la Dirección de Ingresos $201.7 miles de pesos por concepto de venta de libros, de los cuales, destacan 33 miles de pesos con un desfase de 5 y 6 años y $177.7 miles pesos, en un lapso de 20 a 197 días naturales; asimismo, no depositó ni reportó ingresos por $13,7 miles de pesos derivados de la venta de estos libros recibidos en donación en 2011, 2012 y 2013.

- Deficiencias de control interno y falta de supervisión en las actividades derivadas de la venta de libros y registro de existencias en la librería permanente, así como en la venta de libros y renta de stands de la Feria Internacional del Libro Universitario 2013.

d) Falta de regulación y control interno de las figuras de canje, donación, consignación y venta de libros y revistas publicadas por la UV, ya que se detectó lo siguiente:

- Se reciben libros de terceros en consignación, para su venta, sin mediar un contrato que formalice la operación. De esto no se tiene certeza del total de libros recibidos, vendidos y devueltos, del ingreso por ventas, del efectivo entregado al interesado y la comisión para la UV. Se determinaron $22.2 miles de pesos que no se habían entregado a los interesados.
- En 2013 la Dirección de Editorial donó 1,163 libros por 5.3 mdp sin procedimientos ni políticas que regulen esta figura, determinándose que 1,141 libros se consideraron como donados, cuando realmente son faltantes o errores en inventario.
- De un total de 81,503 libros registrados como ventas en consignación, el 31% (25,524) por 1,430 mdp fueron entregados entre 1990 y 2010; dichas ventas se realizaron con 33 consignatarios, celebrándose contrato sólo con 13, de los cuales en 4 casos perdieron su vigencia (uno en 2000, 2 en 2004 y uno en diciembre de 2013).

- La Dirección de Editorial recibe libros donados, cuya existencia se verificó mediante una muestra del 15%, resultando un faltante de 113 libros, con un valor de $23,4 miles de pesos.

A T E N T A M E N T E

"Lis de Veracruz: Arte, Ciencia, Luz"
Xalapa, Ver; a 13 de agosto de 2014

C.P. DELFINA ACOSTA ARGÜELLO
CONTRALORA GENERAL