



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana



Informe de Resultados Finales de la Auditoría administrativa-financiera al inventario adquirido en los ejercicios 2016, 2017, 2018 y el periodo enero-junio de 2019 de la Facultad de Biología, región Xalapa



Informe de Resultados Finales de la Auditoría administrativa-financiera al inventario de Bienes Muebles adquirido en los ejercicios 2016, 2017, 2018 y el período enero-junio de 2019 de la Facultad de Biología, región Xalapa

I. Antecedentes

a) De la Facultad de Biología

La Facultad de Biología es una entidad académica de la Universidad Veracruzana que depende de la Dirección General del Área Académica Biológico-Agropecuaria. Su plantilla de personal académico está conformada por 88 docentes de los cuales 36 son personal de tiempo completo, 44 tienen grado de doctor, 29 tienen maestría, 24 tienen reconocimiento del Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) y 8 forman parte del Sistema Nacional de Investigadores (SNI). Con este personal académico, apoyado por la colaboración de ocho técnicos académicos, se atiende a una matrícula de más de 640 estudiantes¹.

b) De la auditoría

Con el oficio CG 1078/2019 del 26 de agosto de 2019 y con fundamento en los artículos 34-B y 34-C, fracciones II, III, IV, VI y XI de la Ley Orgánica; 16, 17, fracciones II, II bis y XIV, 19 y 20, fracción II del Estatuto General de esta Casa de Estudios, 55, 57 y 58 del Reglamento de Ingresos y Egresos y 14 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas y para dar cumplimiento a nuestro Programa Anual de Trabajo, el Contralor General, C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez, designó a la auditora L.C. Ana Leticia Serrano Cruz para realizar la auditoría administrativa-financiera al inventario de Bienes Muebles adquirido en los ejercicios 2016, 2017, 2018 y el período enero-junio de 2019 de la Facultad de Biología", región Xalapa, bajo la supervisión de la M.A. Rocío Sáiz Bonilla, Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias.

II. Objetivo

Evaluar la razonabilidad de los controles internos establecidos para la administración de los Bienes Muebles de la Facultad de Biología, así como su apego a la normativa universitaria, en relación con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

III. Alcance

Se verificó la existencia física, ubicación y estado de 187 bienes adquiridos por la Facultad de Biología, región Xalapa, en los ejercicios 2016, 2017, 2018 y el período enero-junio 2019, cuyos importes suman \$3,949,777.94, equivalente al 22% de un total de 2,087 bienes, con un valor sin depreciación de \$18,050,145.50.

IV. Período

La revisión comprendió los ejercicios 2016, 2017, 2018 y el período enero-junio de 2019.

¹ PLADEA 2017-2021 <https://www.uv.mx/biologia/Files/2019/06/PLADEA-Biologia.docx>



V. Resultado preliminar con observación

Resultado N° 1. Deficiencias en la actualización del inventario de bienes muebles y en el control interno para su salvaguarda y custodia

De verificar los días del 2 al 6 y el 24 de septiembre de 2019, la existencia física, ubicación y estado de 187 bienes adquiridos en los ejercicios 2016, 2017, 2018 y de enero a junio de 2019, con un valor total de \$3,949,777.94, se detectaron las siguientes situaciones:

1.1 Bien no localizado

No se localizó la cámara de video Hero5 Black Go Pro (N00168144) por \$11,385.40. Según el escrito de la académica de tiempo completo con NP 27347, recibido en la Dirección de la Facultad el 6 de septiembre de 2019, el bien fue repuesto por un equipo nuevo, debido a que se dañó y se hizo efectiva la garantía; sin embargo, no se presentó la evidencia expedida por el proveedor donde se hace la sustitución del bien, el alta del nuevo equipo y la baja del bien dañado en el Reporte de Inventario por Dependencia (FWRIUBI), ni se tuvo a la vista el bien que sustituyó al dañado.

1.2. Bien mueble sin instalar

La Microcentrífuga Biolion xc-hr16 mrclab con número de inventario N00167967, adquirida el 10 de marzo del 2017 por \$190,182.00 del Fondo 781 Fondo de Investigación Recursos, no se ha instalado a la fecha, porque según lo comentado por el usuario y el Encargado de Inventario, la Facultad carece de la infraestructura necesaria.

Es importante señalar que aunque el bien no se esté usando, va perdiendo su valor con el transcurso del tiempo, por lo que al 11 de octubre de 2019, el valor total neto en libros de este bien es de \$95,091.60.

1.3. Bienes descompuestos

La titular y la Administradora no presentaron el dictamen técnico para evaluar el costo-beneficio de reparar, hacer efectiva la garantía o dar de baja los siguientes 7 bienes por \$83,291.60, que al decir de los usuarios y el Encargado de Inventario, se encuentran descompuestos:

N°	Numero de inventario	Descripción	Importe	Comentario
1	N00169607	Proyector de video tipo l br434	\$9,274.20	Sin garantía
2	N00164261	Disco duro externo canvio 3tb	2,998.60	
3	N00164157	Microscopio czm6 labomed	17,086.11	
Total			\$29,358.91	



Nº	Numero de inventario	Descripción	Importe	Comentario
1	N00173397	Computadora de escritorio Lenovo	13,545.65	Con garantía
2	N00173398	Computadora de escritorio Lenovo	13,545.63	
3	N00169008	Computadora de escritorio Lenovo	13,295.77	
4	N00173392	Computadora de escritorio pc2	13,545.64	
Total			\$53,932.69	

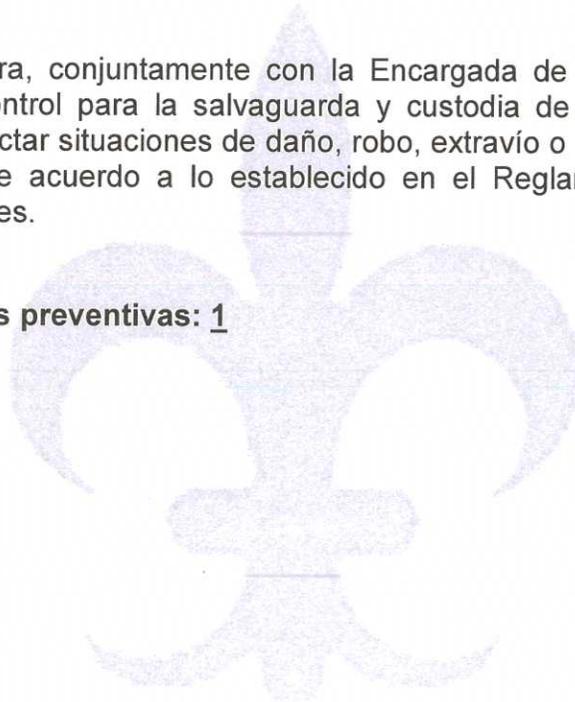
Total de observaciones sin solventar: 1 de 1

Recomendación preventiva

Recomendación N° 1

En lo sucesivo, la Directora, conjuntamente con la Encargada de la Administración, deberá mantener un adecuado control para la salvaguarda y custodia de los bienes a cargo de la Facultad 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.

Total de recomendaciones preventivas: 1





Conclusiones

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la titular de la Facultad de Biología, región Xalapa y los reportes generados a través del Sistema Integral de Información Universitaria (SIIU).

La revisión efectuada por esta Contraloría General fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos en el programa de la auditoría administrativa-financiera CG1078/2018 aplicando los procedimientos de auditoría y pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base para sustentar que de evaluar la razonabilidad de los controles internos establecidos en la administración de los Bienes Muebles de la Facultad de Biología, región Xalapa y su apego a la normativa universitaria, se concluye que la citada entidad académica debe reforzar sus controles en razón de que no se localizó una cámara de video por \$11,385.40, la cual fue adquirida en marzo de 2017; la microcentrífuga con número de inventario N00167967, adquirida desde marzo de 2017 por \$190,182.00 no está instalada y no se ha reparado un microscopio con número de inventario N00164157 por \$17,086.11.

A t e n t a m e n t e

**“Lis de Veracruz: Arte, Ciencia, Luz”
Xalapa, Ver., a de 8 noviembre de 2019**

**C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez
Contralor General**