



## CARÁTULA DE VERSIÓN PÚBLICA

|  |  |
|--|--|
| <b>I.- Nombre de la dependencia o entidad académica:</b>   | Contraloría General  |
| <b>II.- Identificación del documento</b>   | Informe de resultados finales y cédulas de resultados finales de la auditoría practicada al Instituto de Investigaciones en Contaduría por el ejercicio 2020   |
| <b>III.- Datos personales, partes o secciones protegidas y números de páginas en donde se encuentra la información testada</b> | Nombre y matrícula de alumnos en la página 5 del informe de resultados finales y las páginas 3 y 4 de las cédulas de resultados finales y nombre de personas que no son servidores públicos en la página 6 del Informe de resultados finales y página 8 de las cédulas de resultados finales   |
| <b>IV.- Fundamento legal y motivación</b>  | Artículos 60, fracción III; 72 de la Ley 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 3, fracción X, 12, 13, 14 y 42 de la Ley 316 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Se suprimieron nombres y matrículas de alumnos y nombre de personas que no son servidores públicos por tratarse de datos identificativos. |
| <b>V.- Firma autógrafa del titular</b>   | <br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Contralor General   |
| <b>VI.- Fecha y número del acta de la sesión de Comité donde se aprobó la versión pública</b>                                  | 15/10/2021<br>Acta de sesión 52/2021   |
| <b>VII. Hipervínculo al Acta</b>   | <a href="https://www.uv.mx/transparencia/clasificada/act-cla/">https://www.uv.mx/transparencia/clasificada/act-cla/</a>  |



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|  |  |  |
|--|--|--|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Contaduría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Organización</u> | No. de auditoría: <u>CG 0146/2021</u><br>Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u><br>Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u><br>No. de Resultado: <u>1 de 4</u><br>Fecha de inicio: <u>4 de marzo 2021</u><br>Fecha de término: <u>12 de julio 2021</u> | Total de resultados: <u>4</u><br>Con observación: <u>4</u> Sin observación: <u>0</u><br>Total de recomendaciones correctivas originales: <u>1</u><br>No atendidas: <u>1</u> Atendidas: <u>0</u><br>Total de recomendaciones de este resultado: <u>1</u><br>No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u><br>Recurrentes (R): <u>N/A</u><br>Importe fiscalizable: <u>N/A</u> Importe fiscalizado: <u>N/A</u><br>Importe observado: <u>N/A</u> Clasificación: _____ |
|--|--|--|

| Resultados finales con observación  | Recomendaciones   | Acciones realizadas por el ente auditado  |
|---|---|---|
| <p><b>Resultado N° 1.- Incumplimiento de la normativa en la integración de la Junta Académica y del Consejo Técnico</b></p> <p>De verificar la constitución de los órganos colegiados del Instituto de Investigaciones en Contaduría para el ejercicio 2020, se advirtió que la integración de la Junta Académica y el Consejo Técnico no cumple con lo establecido en la normativa universitaria, toda vez que:</p> <p><b>1.1.</b> En las 4 actas de Junta Académica del ejercicio 2020, no se localizó al representante de los alumnos por cada grupo escolar existente ni al representante alumno ante el Consejo Universitario General, contrario a lo establecido en las fracciones III y IV del artículo 65 de la Ley Orgánica, relativo a la integración de la Junta Académica.</p> <p><b>1.2.</b> En las 20 actas de Consejo Técnico del ejercicio 2020, no se localizó al Consejero Maestro o Investigador ni al Consejero Alumno, incumpliendo lo señalado en las fracciones III y VI del artículo 76 de la Ley Orgánica, relativo a la integración de este órgano colegiado.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>1.1 y 1.2.</b> La Directora del Instituto, en un plazo de 10 días hábiles posteriores a la lectura del Informe de Resultados Preliminares, deberá proporcionar evidencia documental de la integración de la Junta Académica y del Consejo Técnico, conforme a lo establecido en los artículos 65 y 76 de la Ley Orgánica.</p> | <p><b>Resultado N°1.- No solventado</b></p> <p><b>Recomendación Correctiva 1.1. No atendida</b></p> <p><b><u>Comentario de la Contraloría General</u></b></p> <p>6 de julio de 2021</p> <p>En la lectura del Informe de Resultados Preliminares, se le informó a la Directora del Instituto que contaba con 10 días hábiles para entregar evidencia de la aplicación de esta recomendación; sin embargo al 6 de julio de 2021 no se recibió evidencia documental de que la integración de la Junta Académica y del Consejo Técnico del Instituto se apegue a lo establecido en los artículos 65 y 76 de la Ley Orgánica, por lo cual, esta recomendación no se atendió.</p> |

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Elaboró   | Revisó  | Autorizó   | Responsable  |
| <br>M.A. Elizabeth Castillo Velásquez<br>Auditora | <br>M.A. Rocío Espinoza Bonilla<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias | <br>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br>Directora de Auditoría | <br>Dra. Flor Lucila Delfín Pozos<br>Directora del IIC |



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Incumplimiento de la normativa.</li></ul> <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Riesgo de que se invaliden los acuerdos tomados.</li><li>▪ Posible transgresión de los derechos de los alumnos al no tener representación en la Junta Académica ni en el Consejo Técnico.</li><li>▪ Posibles observaciones de órganos externos de fiscalización.</li><li>▪ Riesgo de incurrir en una falta administrativa.</li></ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.</li><li>▪ Ley Orgánica, artículos 21 fracción IX; 65; 70 fracciones I y II; 76; 92 fracción IV y 105.</li><li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracción I; 336 fracciones I y II.</li><li>▪ Estatuto de alumnos 2008, artículos 142, 151 y 168 fracción VI.</li><li>▪ Reglamento General de Estudios de Posgrado 2010, artículo 73.</li></ul> |  |  |
|--|--|--|

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Córdillo Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M.A. Rocío Saiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades Académicas y<br/>Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br/>Directora de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucilla Delfin Pozos<br/>Directora del IIC</p> |
|--|---|--|--|



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría**  
**Cédula de resultados finales**

|  |  |  |
|--|--|--|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Contaduría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Ingresos</u> | No. de auditoría: <u>CG 0146/2021</u><br>Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u><br>Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u><br>No. de Resultado: <u>2 de 4</u><br>Fecha de inicio: <u>4 de marzo 2021</u><br>Fecha de término: <u>12 de julio 2021</u> | Total de resultados: <u>4</u><br>Con observación: <u>4</u> Sin observación: <u>0</u><br>Total de recomendaciones correctivas originales: <u>1</u><br>No atendidas: <u>1</u> Atendidas: <u>0</u><br>Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u><br>No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u><br>Recurrentes (R): <u>N/A</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$499,800.00</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$499,800.00</u><br>Importe observado: <u>0.00</u> Clasificación: _____ |
|--|--|--|

| Resultados finales con observación   | Recomendaciones | Acciones a realizar por el ente auditado   |
|--|-----------------|--|
| <p><b>Resultado N° 2.- Falta de control y seguimiento a las cuotas de recuperación en parcialidades de la Maestría en Administración Fiscal</b></p> <p>De verificar que los ingresos por inscripción y cuotas de recuperación de los 32 alumnos inscritos en los periodos escolares febrero-julio 2020 (202051) y agosto 2020-enero 2021 (202101) en el programa educativo Maestría en Administración Fiscal, estuvieran registradas en el Sistema Integral de Información Universitaria (SIIU) se observó que:</p> <p>2.1. El 6 de febrero de 2020, [REDACTED] pagó una parcialidad de \$2,500.00 para el periodo 202051, presentando al 30 de abril de 2021 un adeudo de \$7,500.00 de la cuota de recuperación autorizada por \$10,000.00. Al respecto, con motivo de la auditoría, la Directora del Instituto dio seguimiento a este caso y nos informó mediante correos electrónicos del 19 y 24 de mayo del presente año, que el alumno sólo acreditó 2 de las 6 experiencias educativas que cursó durante el periodo 202051, registrándose en el SIIU su baja</p> |                 | <p>Se formularán recomendaciones preventivas a la Directora y a la Administradora del Instituto de Investigaciones en Contaduría, por lo que este resultado será turnado al jefe inmediato superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p> |

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Elaboró<br><br>M.A. Elizabeth Cepillo Velásquez<br>Auditora | Revisó<br><br>M.A. Rocío Sáiz Bonilla<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br>Directora de Auditoría | Responsable<br><br>Dra. Lucía Delia Pallas<br>Directora del IIC<br><br>Dr. Héctor Rogelio Cisneros Galván<br>Secretario del IIC<br><br>Dra. Dircé Alejandra García García<br>Encargada de la Maestría en Administración Fiscal |
|---|---|--|--|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

definitiva el 24 de mayo de 2021, lo que hizo irrecuperable este adeudo.

2.2. El 30 de abril de 2021 con la minuta CGDA/013/2021 informamos a la Directora del Instituto sobre el adeudo por \$12,500.00 del periodo 202151 (febrero-julio 2021), de [REDACTED]

[REDACTED] por \$7,500.00 y \$5,000.00, respectivamente. Sobre el particular, con motivo de la auditoría, la Encargada de la Maestría en Administración Fiscal realizó las gestiones para el cobro del saldo pendiente, recuperándose al 1° de junio de 2021 la totalidad del adeudo del primer alumno y del segundo, se han recuperado \$2,500.00 al 10 de mayo de 2021; comprometiéndose éste a pagar el 8 de julio de 2021 el saldo pendiente por \$2,500.00.

**Causas:**

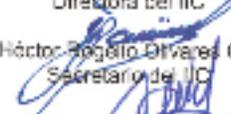
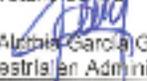
- Incumplimiento de la normativa.
- Deficiencia en el cobro de las cuotas de recuperación de la Maestría en Administración Fiscal con forma de pago en parcialidades.
- Falta de supervisión, seguimiento y control en el registro contable de las cuotas de recuperación.

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M.A. Rocío Sáiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría<br/>a Entidades Académicas y<br/>Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña<br/>Cabrera<br/>Directora de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucila Dellín Pazos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Dr. Héctor Rogelio Olvera Galván<br/>Secretario del IIC</p>  <p>Dra. Dinco Alicia García García<br/>Encargada de la Maestría en Administración Fiscal</p> |
|---|---|--|---|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Riesgo de falta de liquidez para subsanar los gastos propios de la Maestría en Administración Fiscal.</li><li>▪ Posibles problemas administrativos-escolares en el egreso de los alumnos.</li><li>▪ Riesgo de incumplimiento de los objetivos y metas planteados en el POA por falta de recursos.</li><li>▪ Posibles observaciones de órganos externos de fiscalización.</li></ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.</li><li>▪ Ley Orgánica, artículos 70 fracciones I y II;</li><li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracción I; 86; 87 fracciones I, II y IV; 317 fracciones II y IV.</li><li>▪ Reglamento General de Estudios de Posgrado, artículos 20 fracciones VII y XVI; 56 fracción IV; 60 fracción I.</li></ul> |  |  |
|--|--|--|

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M.A. Rocío Saiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría<br/>a Entidades Académicas y<br/>Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña<br/>Cabrera<br/>Directora de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucila Dellín Pozos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Dr. Héctor Rogelio Dávila Galván<br/>Secretario del IIC</p>  <p>Dra. Dinze Alejandra García García<br/>Encargada de la Maestría en Administración Fiscal</p> |
|---|---|--|--|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|  |  |  |
|--|--|--|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Contaduría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Ingresos</u> | No. de auditoría: <u>CG 0146/2021</u><br>Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u><br>Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u><br>No. de Resultado: <u>3 de 4</u><br>Fecha de inicio: <u>4 de marzo 2021</u><br>Fecha de término: <u>12 de julio 2021</u> | Total de resultados: <u>4</u><br>Con observación: <u>4</u> Sin observación: <u>0</u><br>Total de recomendaciones correctivas originales: <u>1</u><br>No atendidas: <u>1</u> Atendidas: <u>0</u><br>Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u><br>No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u><br>Recurrentes (R): <u>N/A</u><br>Importe fiscalizable: <u>\$499,800.00</u><br>Importe fiscalizado: <u>\$499,800.00</u><br>Importe observado: <u>0.00</u> Clasificación: _____ |
|--|--|--|

| Resultados finales con observación  | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado   |
|---|-----------------|--|
| <p><b>Resultado N° 3.- Falta de transparencia y gestión en el cobro y registro contable de las cuotas autorizadas ante la SAF para el 9° Congreso Internacional Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales</b></p> <p>De verificar que los conceptos e importes cobrados en el 9° Congreso Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales, hayan sido debidamente autorizados, depositados y registrados, se identificaron las siguientes situaciones:</p> <p><b>3.1.</b> De conformidad con el Convenio de colaboración académica, del 20 de mayo de 2019, entre la Benemérita Universidad de Puebla (BUAP) y la Universidad Veracruzana (UV), el 26 y 27 de noviembre de 2020, el IIC realizó el 9° Congreso Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales en modalidad virtual, cuya cláusula 9 establece: "Considerar la exención de cuotas para los alumnos y docentes de ambas unidades académicas cuando participen como ponentes, asistentes a congresos, foros, convenios o simposios derivado de las actividades pactadas en el presente convenio.</p> |                 | <p>Se formularán recomendaciones preventivas a la Directora y a la Administradora del Instituto de Investigaciones en Contaduría, por lo que este resultado será turnado al jefe inmediato superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p> |

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| Elaboró<br><br><br>M.A. Elizabeth Quedillo Velásquez<br>Auditora | Revisó<br><br><br>M.A. Rocio Saiz Bonilla<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias | Autorizó<br><br><br>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br>Directora de Auditoría | Responsable<br><br><br>Dra. Flor Lucila Dellín Pozos<br>Directora del IIC<br><br><br>Mtra. Mélida del Sagrado Barreiro Coutiño<br>Administradora |
|---|--|---|--|

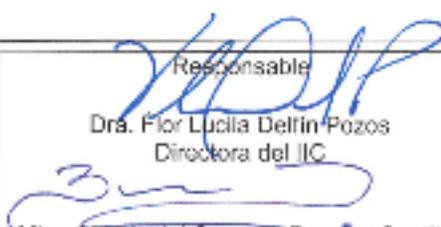


Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

Con el oficio sin número ni fecha, la Directora del IIC, solicitó la autorización a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), para el cobro de cuotas por \$1,000.00 para ponencias y \$300.00 por asistentes nacionales y \$75 dólares por ponencia a extranjeros y \$20.00 dólares por asistentes extranjeros, para el citado congreso y en respuesta, la Dirección de Ingresos, a través del Reporte de Motivos Revisados por Área (FWRRAPL) del POA, le indicó el número y clave de la cuenta bancaria a nombre de la Universidad Veracruzana donde debía depositar las cuotas.

El 18 de febrero de 2021, la Directora del Instituto y la Administradora, durante la entrevista preliminar, informaron que "...debido a la poca audiencia, decidieron realizar el evento de manera gratuita"; situación que no informó a la SAF, asimismo, en su escrito del 19 de mayo de 2021, nos comentó que "... al respecto, damos por sentado que el convenio firmado por las autoridades universitarias es suficiente para proceder, pues todo convenio firmado por el Abogado General es antes revisado y validado financieramente por la Secretaría de Administración y Finanzas y académicamente por la Secretaría Académica". No obstante lo anterior, al 23 de noviembre de 2020, el SIIU mostraba ingresos de \$5,600.00 por la ponencia de 5 personas y asistencia de otras 2.

3.2. En relación a los 7 ponentes y asistentes que pagaron la cuota autorizada del 10 al 23 de noviembre de 2020, se observó que del importe total recibido por \$5,600.00, sólo se registraron contablemente en el IIC \$4,600.00, como se detalla en el siguiente cuadro:

| Elaboró   | Revisó   | Autorizó  | Responsable   |
|---|--|---|---|
| <br>M.A. Elizabeth Cecilio Velásquez<br>Auditora | <br>M.A. Rocío Saiz Bonilla<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias | <br>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br>Directora de Auditoría | <br>Mtra. Melida del Sagrario Barreiro Coutiño<br>Administradora |



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría**  
**Cédula de resultados finales**

| Nombre de participante | Ingreso estimado |                   | Registro contable   |           |                   |
|------------------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------|-------------------|
|                        | Fecha            | Importe           | Póliza              | Fecha     | Importe           |
| N6-ELIMINADO           | 01/1/20          | 1.000,00          | RD4222              | 01/1/2020 | 1.000,00          |
|                        | 05/1/20          | 1.000,00          | RD4225              | 05/1/2020 | 1.000,00          |
|                        | 07/1/20          | 1.000,00          | RD4234              | 07/1/2020 | 1.000,00          |
|                        | 12/1/20          | 1.000,00          | RD4224              | 12/1/2020 | 1.000,00          |
|                        | 17/1/21          | 1.000,00          | Corrección contable |           |                   |
|                        | 19/1/20          | 300,00            | RD4280              | 19/1/2020 | 300,00            |
|                        | 23/1/21          | 300,00            | RD4258              | 23/1/21   | 300,00            |
|                        | <b>Total</b>     | <b>\$5.000,00</b> |                     |           | <b>\$4.600,00</b> |

La diferencia de \$1,000.00 corresponde al pago del C. N7-ELIMINADO 1 sin referencia en la cuenta bancaria a nombre de la UV.

Cabe mencionar que aunque el IIC solicitó a la Dirección de Ingresos el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por el ingreso del Congreso de \$5,600.00, no se realizó el ajuste contable en la clave del IIC, por lo que al cierre del ejercicio 2020, el importe de \$1,000.00 se reclasificó a la cuenta 5249 Ingresos por aplicar.

**Causa:**

- Incumplimiento de la normativa.
- Deficiencias en el control interno establecido para el depósito y registro contable de los ingresos.

Elaboró

  
M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez  
Auditora

Revisó

  
M.A. Rocio Saiz Bonilla  
Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias

Autorizó

  
C.P. María del Carmen Peña Cabrera  
Directora de Auditoría

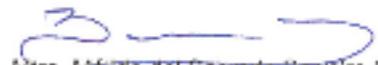
Responsable

  
Dra. Flor Lucila Delfin Pozos  
Directora del IIC  
  
Mtra. Mérida del Sagrado Barroiro Coutiño  
Administradora



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Se crean precedentes.</li><li>▪ Riesgo de omisión total o parcial en el entero de los ingresos, así como en la información presentada ante las instancias universitarias.</li><li>▪ Falta de transparencia en los depósitos y registro de los ingresos.</li><li>▪ Riesgo de incurrir en una falta administrativa.</li><li>▪ Riesgo de observaciones de órganos externos de fiscalización.</li></ul> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.</li><li>▪ Ley Orgánica, artículos 44 fracción IV; 70 fracciones I y II;</li><li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracciones I y IX; 101 fracción XIV; 188; 189 fracciones IX y XIX; 203 fracciones IV y V; 317 fracciones VI y XII y 336 fracciones I y II.</li><li>▪ Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 17, 18, 28 y 29.</li></ul> |  |  |
|---|--|--|

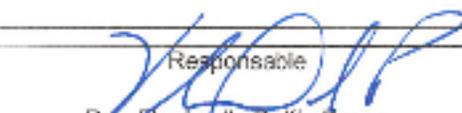
|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Córdova Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M.A. Rocio Sáiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br/>Directora de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucía Dellín Pozos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Mtra. Mercedes del Sagrado Barreiro Coutiño<br/>Administradora</p> |
|---|---|--|--|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

|  |  |  |
|--|--|--|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Contaduría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Programa Operativo Anual</u> | No. de auditoría: <u>CG 0146/2021</u><br>Periodo auditado: <u>Ejercicio 2020</u><br>Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u><br>No. de Resultado: <u>4 de 4</u><br>Fecha de inicio: <u>4 de marzo 2021</u><br>Fecha de término: <u>12 de julio 2021</u> | Total de resultados: <u>4</u><br>Con observación: <u>4</u> Sin observación: <u>0</u><br>Total de recomendaciones correctivas originales: <u>1</u><br>No atendidas: <u>1</u> Atendidas: <u>0</u><br>Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u><br>No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u><br>Recurrentes: <u>N/A</u><br>Importe fiscalizable: <u>N/A</u> Importe fiscalizado: <u>N/A</u><br>Importe observado: <u>N/A</u> Clasificación: _____ |
|--|--|--|

| Resultados finales con observación  | Recomendaciones | Acciones a realizar por el ente auditado |            |            |      |            |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |
|---|-----------------|--|------------|------------|------|------------|-----------|-------------|------------|-----|-------|------|------|-----|-----|------|------|-----|-----|------|------|----|------|--|--|
| <p><b>Resultado 4.- Inconsistencias en el reporte de avance de las metas del Programa Operativo Anual (POA) del Fondo 131 Eventos Autofinanciables</b></p> <p>De un total de 9 metas del POA del ejercicio 2020, se revisaron 5 metas (55%) de los Fondos 131 Eventos Autofinanciables (3) y 803 Subsidio Estatal Ordinario 2020 (2), con el fin de verificar el porcentaje de cumplimiento, determinándose diferencias entre el porcentaje de avance reportado y la evidencia documental en las 3 metas del Objetivo 1 del Fondo 131, tal como se presenta en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Fondo</th> <th rowspan="2">Programa</th> <th rowspan="2">Meta</th> <th colspan="3">Porcentaje</th> </tr> <tr> <th>Reportado</th> <th>Documentado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">131</td> <td rowspan="2">15141</td> <td>1.2.</td> <td>100%</td> <td>40%</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>1.2.</td> <td>100%</td> <td>40%</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>1.3.</td> <td>100%</td> <td>0%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Las diferencias se explican a continuación:</p> <p><b>4.1</b> De la clave programática 15141 Especialidad en Administración Fiscal, para el objetivo 1, meta 1.2 "Atender necesidades de académicos y alumnos que integrarán la</p> | Fondo           | Programa                                 | Meta       | Porcentaje |      |            | Reportado | Documentado | Diferencia | 131 | 15141 | 1.2. | 100% | 40% | 60% | 1.2. | 100% | 40% | 60% | 1.3. | 100% | 0% | 100% |  | <p>Se formularán recomendaciones preventivas a la Directora y a la Administradora del Instituto de Investigaciones en Contaduría, por lo que este resultado será turnado al jefe inmediato superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p> |
| Fondo   |                 |  |            | Programa   | Meta | Porcentaje |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |
|   | Reportado       | Documentado                              | Diferencia |            |      |            |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |
| 131   | 15141           | 1.2.                                     | 100%       | 40%        | 60%  |            |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |
|   |                 | 1.2.                                     | 100%       | 40%        | 60%  |            |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |
|   | 1.3.            | 100%                                     | 0%         | 100%       |      |            |           |             |            |     |       |      |      |     |     |      |      |     |     |      |      |    |      |  |  |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
| Elaboró<br><br>M.A. Elizabeth Gedillo Velásquez<br>Auditora | Revisó<br><br>M.A. Rocío Sáez Bonilla<br>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br>Directora de Auditoría | Responsable<br><br>Dra. Flor Lucila Dellín Pozos<br>Directora del IIC<br><br>Mtra. Mónica del Sagrario Barreiro Coutiño<br>Administradora |
|--|--|---|---|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

generación 2020-2021 para cumplir satisfactoriamente con el Plan de Estudios", se estableció como cantidad y unidad de medida, 15 alumnos; sin embargo, sólo proporcionaron evidencia documental de la atención de 6, por lo que debió reportarse un avance del 40% en lugar del 100%.

4.2. De la clave programática 16151 Maestría en Administración Fiscal, para el objetivo 1, meta 1.2 "Lograr el 80 % de eficiencia terminal atendiendo integralmente las necesidades de la generación Agosto 2019-Julio 2021 de la Maestría", se estableció como cantidad y unidad de medida 12 estudiantes; sin embargo, el IIC sólo nos proporcionó 5 actas de examen de grado, por lo que debió reportarse un avance del 40% en lugar del 100%. Para el objetivo 1, meta 1.3 "Lograr el 80 % de eficiencia terminal atendiendo integralmente las necesidades de la generación Agosto 2020-Julio 2022 de la Maestría", se reportó la meta con un avance del 100%, aunque la eficiencia terminal considera a alumnos titulados y la generación termina el plan de estudios hasta el ejercicio 2022, por lo que debió reportarse con un avance del 0%.

**Causas:**

- Falta de supervisión y seguimiento al reporte de avance de metas por parte de la Directora del Instituto y la Administradora.
- Deficiencias en la planeación, programación y seguimiento de los objetivos y metas del POA del IIC.

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cecilia Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M.A. Rocio Ruiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br/>Directora de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucila Delfin Pozos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Mtra. Méliela del Sagrado Barreiro Coutiño<br/>Administradora</p> |
|---|---|--|--|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de Cumplimiento al Instituto de Investigaciones en Contaduría  
Cédula de resultados finales

**Efectos:**

- Se crean precedentes.
- Incumplimiento de las metas en el POA del Fondo 131 Eventos Autofinanciables.
- La información que reporta el Instituto de Investigaciones en Contaduría a la Dirección de Planeación Institucional difiere de lo realizado.
- Riesgo de incurrir en una falta administrativa, así como en observaciones de auditores externos u órganos fiscalizadores

**Fundamento Legal:**

- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 42 primer párrafo.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.
- Ley Orgánica, artículo 70 fracciones I y II.
- Estatuto General, artículos 4 fracciones I y XI; 317 fracciones II, IV, X y XII y 336 fracciones I y II.
- Reglamento de Planeación y Evaluación, artículos 1, 12; 17, 34 fracciones III, IV y VI y 35 fracciones III y VII.

Elaboró  
  
M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez  
Auditora

Revisó  
  
M.A. Rocío Sáiz Bonilla  
Jefa del Departamento de Auditoría a  
Entidades Académicas y Dependencias

Autorizó  
  
C.P. María del Carmen Peña Cabrera  
Directora de Auditoría

Responsable  
  
Dra. Flor Lucila Delfín Pozos  
Directora del IIC  
  
Mtra. Mónica del Sagrado Bermeiro Couliño  
Administradora



### Recomendaciones preventivas

Además de las recomendaciones correctivas señaladas en las cédulas de resultados finales, se hacen las siguientes recomendaciones de carácter preventivo a la Directora del Instituto de Investigaciones en Contaduría, por lo cual, la Directora en lo sucesivo, deberá:

#### Recomendación N° 1 (Referencia: 1.1, 1.2 y 1.3.)

Verificar anualmente que la constitución de los órganos colegiados del Instituto de Investigaciones en Contaduría este en apego a la normatividad universitaria, poniendo énfasis en el número de integrantes y en la vigencia de cada uno de los cargos, dejando evidencia de esta acción, con el fin de garantizar el cumplimiento de la normativa.

#### Recomendación N° 2 (Referencia: Procedimientos 2.2 y 2.3)

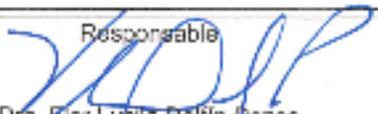
Conjuntamente con el Secretario del Instituto y Coordinadora de la Maestría en Administración Fiscal

- Conciliar al final de cada periodo escolar, el número de alumnos que aparecen en el concentrado de inscripción con las cifras registradas contablemente en el Sistema Integral de Información Universitaria (SIIU) y en su caso documentar las diferencias.
- Reforzar y documentar los controles internos establecidos para el seguimiento de los pagos en parcialidades de las cuotas de recuperación realizadas por los alumnos de la Maestría en Administración Fiscal.

#### Recomendación N° 3 (Referencia: Procedimiento 2.3.)

Conjuntamente con la Administradora

- Informar a la Secretaria de Administración y Finanzas de los montos y conceptos a cobrar en los eventos autofinanciables que organice el Instituto, así mismo, de cualquier modificación a dichos montos y/o conceptos.
- Reforzar los controles internos existentes con la finalidad de que los registros contables correspondan a las cuotas cobradas y en caso de diferencias, gestionar y dar seguimiento a las aclaraciones y correcciones necesarias.

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M. A. Rodrigo Sáiz Bonilla<br/>Jefe del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades Académicas y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Pilar Lucila Delfín Pozos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Mtra. Melinda del Sagrario Barreiro Coutiño<br/>Administradora</p> |
|---|--|---|--|



**Recomendación N° 4 (Referencia: Procedimiento 4.2)**

Conjuntamente con la Administradora, deberá reforzar las medidas de control interno, para garantizar que los porcentajes de avance de cumplimiento de las metas que se reportan a la Unidad Responsable sean confiables y cuenten con el soporte documental correspondiente

La presente cédula con recomendaciones preventivas, forma parte de las Cédulas de Resultados Finales de la auditoría CG 0146/2021 realizada al Instituto de Investigaciones en Contaduría, por el ejercicio 2020.

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Dujillo Velásquez<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p>  <p>M. A. Rocio Sáiz Bonilla<br/>Jefa del Departamento de Auditoría a<br/>Entidades Académicas y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p>  <p>C.P. Maria del Carmen Peña Cabrera<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsable</p>  <p>Dra. Flor Lucila Delfin Pozos<br/>Directora del IIC</p>  <p>Mtra. Milda del Sagrario Barreiro Coullño<br/>Administradora</p> |
|---|--|---|---|

## FUNDAMENTO LEGAL

- 1.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 2.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 3.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 4.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 5.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 6.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 7 renglones por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.
- 7.- ELIMINADO el nombre completo, 1 párrafo de 1 renglón por ser un dato identificativo de conformidad Artículos, 72 de la Ley 875 LTAIPEV; 3 fracción X, 12, 13, 14 de la Ley 316 PDPPSOEV y Trigésimo Octavo fracciones I y II, de los LGCDIEVP.

“LTAIPEV: Ley 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; PDPPSOEV: Ley 316 de Protección de Datos Personales en posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; LGCDIEVP: Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas.”