



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coahuila-Coahuila-Coahuila**  
**Cédula de resultados finales**

Área: <u>Vice Rectoría, región Coahuila-Coahuila-Coahuila</u> Dependencia: <u>Facultad de Odontología</u> Región: <u>Coahuila-Coahuila-Coahuila</u> Rubro: <u>Ingresos</u>	No. de auditoría: <u>CG 786/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>1 de 6</u> Fecha de inicio: <u>1 septiembre de 2021</u> Fecha de término: <u>30 de marzo de 2022</u>	Total de resultados: <u>6</u> Con observación: <u>  </u> Sin observación: <u>  </u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>0</u> Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): No aplica Importe fiscalizable: <u>\$27,546.00</u> , Importe fiscalizado: <u>\$27,546.00</u> , Importe observado: <u>\$27,546.00</u> Clasificación <u>          </u>
---	---	--

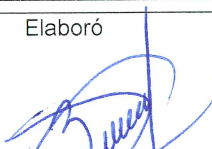


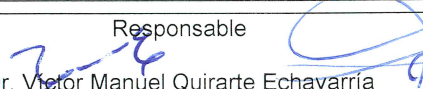
Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Resultado 1. Deficiencias en el control de ingresos por Clínicas de la Facultad de Odontología</b></p> <p>De verificar la razonabilidad de las cuotas de recuperación por clínicas, en relación con el número de servicios odontológicos efectuados por los alumnos, encontramos las siguientes situaciones:</p> <p><b>1.1 Falta de uniformidad y requisitos en los aranceles de las clínicas</b></p> <p>Durante 2020, se utilizaron 3 formatos para el registro de los servicios odontológicos (<b>Anexo 1</b>):</p> <p>Para los alumnos de Licenciatura, presentaron 2 formatos</p> <p>a) El primero, contiene el título pre-impreso "Solicitud de cobros arancelarios (Licenciatura)", con columnas para: matrícula, nombre del alumno que realizó los servicios, EE, sección, concepto e importe cobrado, datos que fueron llenados a mano por el alumno. Cabe comentar que este formato no está foliado.</p>		<p>Se formularán recomendaciones preventivas al Director y al Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social, por lo que este resultado será turnado al jefe inmediato superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p>

Elaboró  M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	Revisó  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social
---	---	--	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

<p>b) El segundo, es un archivo en Excel nombrado "Control de emisión de aranceles durante la contingencia por COVID-19", donde la entonces Administradora indicó la fecha de solicitud, la matrícula, nombre completo del alumno, la clave del PE, el concepto, el monto, el ID del cajero, el número de sesión, el número del recibo y la fecha de transferencia.</p> <p>Para los pasantes y/o alumnos de posgrado, presentaron 1 formato</p> <p>c) El tercero, es un vale pre-impreso, con espacios para que el alumno coloque de forma manual la fecha, el valor de la cantidad, el concepto, el nombre del paciente, la dirección y el teléfono. Asimismo, el vale registra un número de folio de forma manual.</p> <p>Cabe comentar que comparamos los 167 servicios odontológicos que importan \$27,546.00 (\$475.00 de alumnos de licenciatura y \$27,071.00 de pasantes y alumnos de posgrados) contra el registro contable del SIU, sin encontrar diferencias; aunque no tenemos la certeza de que estos sean todos los servicios odontológicos efectuados en la Facultad, porque utilizan diferentes formatos y no presentan la supervisión del docente responsable.</p> <p>Mediante correo electrónico del 11 de febrero de 2022, el Director de la Facultad envió los nuevos formatos para el registro de los servicios odontológicos que entre otros datos, indican el nombre y firma del docente responsable.</p>		
--	--	--

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social







Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

**1.2. Atraso de 80 días en el depósito de las cuotas de recuperación de clínicas por \$445.00**

Con el oficio N° 209/ODONT/2020 del 24 de julio de 2020 (con sellos de recepción en la SAF y SAF regional del 23 y 16 de octubre de 2020, respectivamente), el anterior Director de la Facultad informó a la Dirección de Ingresos, la comprobación de Ingresos propios gravados de marzo de 2020 por \$445.00, cantidad que corresponde a 7 trabajos odontológicos que se depositaron entre el 19 y 22 junio de 2020 y se registraron en el SIU el 24 de junio de 2020, es decir que el depósito de las cuotas de recuperación se realizó con un desfase promedio de 80 días.




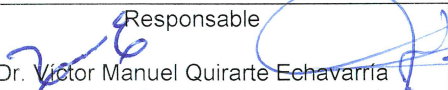
Al respecto, en la reunión de trabajo virtual del 9 de noviembre de 2021 que se plasmó en la minuta CGDA42/2021, el Director de la Facultad y la entonces Administradora de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social, comentaron que el desfase de tiempo se debe a que por usos y costumbres, el depósito a la cuenta de la UV, los alumnos de licenciatura lo realizan hasta finalizar el semestre, porque en esa fecha, tienen que entregarle a los académicos evidencias de sus trabajos, además de que se suspendieron actividades presenciales en la UV, ante la contingencia sanitaria del COVID-19.

<p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora</p>	<p>Revisó</p>  <p>L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p>Responsable</p>  <p>Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social</p>
---	---	--	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

<p><b>Causas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Incumplimiento a la normativa.</li><li>▪ Deficiencias en el control interno para el registro de cuotas de recuperación por clínicas.</li></ul> <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Posibles observaciones de órganos externos de fiscalización.</li><li>▪ Riesgo de incurrir en 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 General de Contabilidad Gubernamental, artículo 34.</li><li>▪ Ley Orgánica, artículos 70, fracciones I, II y XI; 88 y 105.</li><li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracciones I, VII y IX, 317 fracciones II, III y XIX y 336 fracciones I y II.</li><li>▪ Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 17 y 19.</li></ul>		
--	--	--



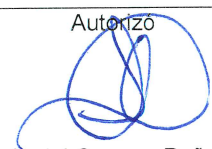
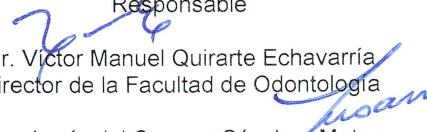
<p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora</p>	<p>Revisó</p>  <p>L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p>Responsable</p>  <p>Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social</p>
---	---	--	---



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán**  
**Cédula de resultados finales**

Área: <u>Vice Rectoría, región Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Dependencia: <u>Facultad de Odontología</u> Región: <u>Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Rubro: <u>Escolar</u>	No. de auditoría: <u>CG 786/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>2 de 6</u> Fecha de inicio: <u>1 septiembre de 2021</u> Fecha de término: <u>30 de marzo de 2022</u>	Total de resultados: <u>6</u> Con observación: <u>  </u> Sin observación: <u>  </u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>0</u> Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>N/A</u> , Importe fiscalizado: <u>N/A</u> Importe observado: <u>N/A</u> , Clasificación <u>  </u>
--	---	---




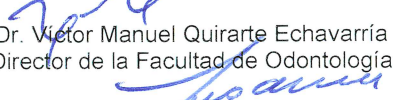
Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Resultado N° 2. Falta de seguimiento a la trayectoria escolar de 26 alumnos</b></p> <p>Veintiséis alumnos de Licenciatura (8 del período 202051 y 18 del 202101) se inscribieron con un desfase de 3 a 66 días de las fechas límite establecidas por la DGAE en las circulares DGAE 001/2020 y DGAE 003/2020. <b>Anexo 2</b></p> <p><b>Causas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incumplimiento de la normativa</li> <li>▪ Falta de conciliación, supervisión y seguimiento al registro escolar de las inscripciones de los alumnos.</li> </ul> <p><b>Efectos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se crean precedentes.</li> <li>▪ Riesgo de incurrir en falta administrativa.</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> </ul>		<p>Se formularán recomendaciones preventivas al Director y al Secretario de la Facultad, por lo que este resultado será turnado al jefe inmediato superior para que le dé el seguimiento correspondiente</p>

Elaboró  M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	Revisó  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología Esp. Lucía del Carmen Sánchez Matus Secretaria de la Facultad
--	--	---	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ley Orgánica, artículos 70 fracciones I y II; 72 fracción IV.</li><li>▪ Estatuto General, artículos 4 fracción I, 86, 87 fracciones II y III y 336 fracciones I y II.</li><li>▪ Estatuto de alumnos 2008, artículos 28, 30, 40 fracción IV.</li><li>▪ Circulares DGAE 001/2020 y DGAE 003/2020.</li></ul>		
---	--	--

<p>Elaboró</p>  <p>M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora</p>	<p>Revisó</p>  <p>L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias</p>	<p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p>Responsable</p>  <p>Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología</p> <p>Esp. Lucía del Carmen Sánchez Matus Secretaria de la Facultad</p>
---	---	--	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

Área: <u>Vice Rectoría, región Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Dependencia: <u>Facultad de Odontología</u> Región: <u>Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Rubro: <u>Ingresos</u>	No. de auditoría: <u>CG 786/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>3 de 6</u> Fecha de inicio: <u>1 septiembre de 2021</u> Fecha de término: <u>30 de marzo de 2022</u>	Total de resultados: <u>6</u> Con observación: <u>  </u> Sin observación: <u>  </u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>0</u> Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$3,137,995.67</u> Importe fiscalizado: <u>\$3,137,995.67</u> Importe observado: <u>\$263,795.96</u> Clasificación <u>  </u>
---	---	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p><b>Resultado N° 3. Incumplimiento a la circular del Fondo de Aportaciones Patronato/Fideicomiso y al Reglamento del Comité Pro-Mejoras (CPM) de las entidades académicas</b></p> <p>De verificar el cumplimiento de las obligaciones de la circular SAF/006/2015 y del Reglamento de CPM, detectamos las siguientes situaciones:</p> <p><b>3.1. Del Fondo 132 Aportaciones Patronato/Fideicomiso</b></p> <p>El Director no proporcionó evidencia documental de haber publicado la información financiera que muestre la aplicación de las Aportaciones del Patronato/Fideicomiso con corte al 31 de diciembre de 2021.</p> <p><b>3.2. Del Fondo 133 Comité Pro-Mejoras</b></p> <p>Los informes de ingresos y aplicación de las cuotas voluntarias del Comité Pro-Mejoras de los semestres febrero-agosto y septiembre-diciembre de 2020 muestran el concepto "Lavado de 7 tinacos y aljibe edificio A" por un importe de \$5,452.00, egreso que de</p>		<p>Se formularán recomendaciones preventivas al Director y al Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social, por lo que este resultado será turnado al Jefe Inmediato Superior para que le dé el seguimiento correspondiente</p>

Elaboró  M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	Revisó  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social
---	---	--	--



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

acuerdo al SIIU, fue registrado con la afectación presupuestal I1608902 del 27 de agosto de 2020, por lo que únicamente debió presentarse en el informe del primer semestre de 2020. **Anexo 3**

**3.2.1** De comparar el remanente del informe de ingresos y aplicación de las cuotas voluntarias del CPM del período septiembre-diciembre de 2020 por \$3,137,995.67, elaborado el 2 de diciembre de 2020, con los reportes del SIIU al cierre del ejercicio por \$2,879,651.71, resulta una diferencia de \$258,343.96 por las fechas de corte.

Remanente 2020	Importe
Informe de ingresos y aplicación	\$3,137,995.67
Remanente del SIIU	2,879,651.71
<b>Diferencia</b>	<b>\$258,343.96</b>

Al respecto, la política 9 del Procedimiento: Informe sobre el ingreso y aplicación de las cuotas voluntarias de los CPM, indica la obligación de informar a la SAF, a más tardar, un mes posterior al cierre de cada semestre del calendario escolar, por lo que el informe debe incluir todas las operaciones del período.

**Causas:**

- Incumplimiento de la normativa.
- Falta de supervisión en la elaboración de los reportes de los ingresos y gastos de las aportaciones voluntarias.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social








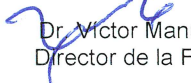

Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

**Efectos:**

- Errores en los informes de ingresos y aplicación de las cuotas voluntarias del CPM publicados.
- Riesgo de incurrir en faltas administrativas.
- Falta de transparencia en el informe de las aportaciones voluntarias.

**Fundamento Legal:**

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.
- Ley Orgánica, artículos 70 fracciones I y II y 105.
- Estatuto General, artículos 85 fracciones XV y XVIII, 317 fracciones IV, X, XII y XXIV, 336 fracciones I, II y XXIII.
- Reglamento de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de datos personales de la Universidad Veracruzana, artículos 9, 10 fracción XLIII, 13 y 15 tercer párrafo.
- Reglamento del Comité Pro-Mejoras de las Entidades Académicas, artículos 9 fracción III, 12 fracción VI, 17 fracción VIII, 18 fracción IX y 29.
- Procedimiento: Informe sobre el Ingreso y aplicación de las cuotas voluntarias del Comité Pro-Mejora, políticas 8, 9, 10 y 11.
- Circular SAF/006/2015.

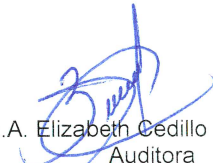




Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Victor Manuel Quirarte-Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

Área: <u>Vice Rectoría, región Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Dependencia: <u>Facultad de Odontología</u> Región: <u>Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Rubro: <u>Programa Operativo Anual</u>	No. de auditoría: <u>CG 786/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>De Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>4 de 6</u> Fecha de inicio: <u>1 septiembre de 2021</u> Fecha de término: <u>30 de marzo de 2022</u>	Total de resultados: <u>6</u> Con observación: <u>__</u> Sin observación: <u>__</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>0</u> Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>No aplica</u> Importe fiscalizable: <u>N/A</u> Importe fiscalizado: <u>N/A</u> Importe observado: <u>N/A</u> Clasificación: <u>__</u>
---	---	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado																																																					
<p><b>Resultado N° 4. Inconsistencias en el reporte de avance de metas del Programa Operativo Anual (POA) de los Fondos 131 Eventos Autofinanciables, 133 Comités Pro-Mejoras, 803 Subsidio Estatal Ordinario y 924 Ingresos propios gravados por IVA en el ejercicio 2020</b></p> <p>De un total de 27 metas del POA con corte al 31 de diciembre de 2020 del PE Odontología, se revisaron 10 metas (37%) de los Fondos 131, 133, 803 y 924 para validar el porcentaje de cumplimiento reportado a la Unidad Responsable con la evidencia documental presentada por la entidad académica, determinando diferencias en las siguientes 7 metas:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Fondo</th> <th rowspan="2">Programa</th> <th rowspan="2">Objetivo</th> <th rowspan="2">Meta</th> <th colspan="3">Porcentaje de avance</th> </tr> <tr> <th>Reportado</th> <th>Documentado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">131</td> <td rowspan="2">34205 Clínica Siglo XXI</td> <td rowspan="2">1</td> <td>1</td> <td>100%</td> <td>78%</td> <td>22%</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>100%</td> <td>80%</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>41204 Mejoramiento de rendimiento académico</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>31%</td> <td>0%</td> <td>31%</td> </tr> <tr> <td>133</td> <td>14161 Cirujano Dentista</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>80%</td> <td>0%</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>803</td> <td>14161 Cirujano Dentista</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>100%</td> <td>40%</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">924</td> <td rowspan="2">34205 Clínica Siglo XXI</td> <td rowspan="2">2</td> <td>1</td> <td>50%</td> <td>0%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>90%</td> <td>0%</td> <td>90%</td> </tr> </tbody> </table>	Fondo	Programa	Objetivo	Meta	Porcentaje de avance			Reportado	Documentado	Diferencia	131	34205 Clínica Siglo XXI	1	1	100%	78%	22%	2	100%	80%	20%		41204 Mejoramiento de rendimiento académico	1	1	31%	0%	31%	133	14161 Cirujano Dentista	1	1	80%	0%	80%	803	14161 Cirujano Dentista	2	1	100%	40%	60%	924	34205 Clínica Siglo XXI	2	1	50%	0%	50%	3	90%	0%	90%		<p>Se formularán recomendaciones preventivas al Director y al Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social, por lo que este resultado será turnado al Jefe Inmediato Superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p>
Fondo					Programa	Objetivo	Meta	Porcentaje de avance																																															
	Reportado	Documentado	Diferencia																																																				
131	34205 Clínica Siglo XXI	1	1	100%	78%	22%																																																	
			2	100%	80%	20%																																																	
	41204 Mejoramiento de rendimiento académico	1	1	31%	0%	31%																																																	
133	14161 Cirujano Dentista	1	1	80%	0%	80%																																																	
803	14161 Cirujano Dentista	2	1	100%	40%	60%																																																	
924	34205 Clínica Siglo XXI	2	1	50%	0%	50%																																																	
			3	90%	0%	90%																																																	

Elaboró   M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	Revisó   L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	Autorizó   C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable   Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología   Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social
--	--	---	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

A continuación, se describen las inconsistencias encontradas:




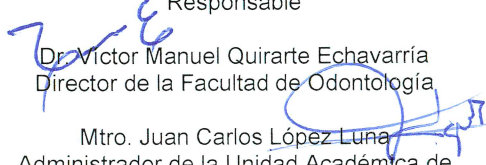
**4.1. Del Fondo 131 Eventos Autofinanciables**

Del Programa 34205 Clínica Siglo XXI, en el objetivo 1, la meta 1 menciona "Dotar de artículos e insumos necesarios para el servicio integral odontológico" con una unidad de medida de "200 pacientes"; sin embargo, sólo proporcionaron evidencia documental de la atención a 156 pacientes, por lo que debió reportarse un avance del 78% en la meta en lugar del 100%. La meta 2 señala "Mantener los equipos odontológicos, audiovisuales, mobiliario, cómputo y climas funcionando correctamente para preservar su vida útil "con una unidad de medida de "5 equipos reparados", pero sólo proporcionaron evidencia documental de la reparación de 4 equipos, por lo que debió reportarse un avance del 80% en la meta en lugar del 100%.

Del Programa 41204 Mejoramiento de rendimiento académico, en el objetivo 1, la meta 1 establece "Ofertar una Experiencia Educativa del plan de estudios por período intersemestral", con una unidad de medida de "60 estudiantes", al respecto, el Director de la Facultad informó con oficio 0180/ODONT/2021, a esta Contraloría General que no se ofertaron experiencias educativas del plan de estudios en los períodos junio-julio 2020 y diciembre 2020-enero 2021, por lo que debió reportarse un avance del 0% en la meta, en lugar del 31%.

**4.2. Del Fondo 133 Comités Pro-Mejoras**

Del Programa 14161 Cirujano Dentista, en su objetivo 1, la meta 1 indica "Mantener la calidad educativa del programa de Cirujano Dentista" con una unidad de medida "1 Programa educativo acreditado", pero sólo proporcionaron evidencia documental de un acta de la tercera reunión con el CONAEO, respecto al rediseño curricular de la Licenciatura de la Facultad de Odontología, por lo que debió reportarse un avance del 0% en la meta, en lugar del 80%.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

**4.3. Del Fondo 803 Subsidio Estatal Ordinario 2020**



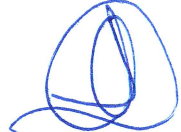


Del Programa 14161 Cirujano Dentista, en el objetivo 2, la meta 1, establece "Realizar 10 mantenimientos a los equipos e infraestructura de la entidad académica", con una unidad de medida de 10 mantenimientos; sin embargo, la evidencia documental proporcionada, sólo muestra 4 mantenimientos realizados a equipos e infraestructura de la entidad académica, por lo que debió reportarse un avance del 40% en la meta, en lugar del 100%.

**4.4. Del Fondo 924 Ingresos Propios Gravados por IVA**

Del Programa 34205 Clínica Siglo XXI, en el objetivo 2, la meta 1, señala "Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo y en general del área de la clínica, que permitan brindar servicios de calidad", con una unidad de medida de 5 equipos reparados; sin embargo, presentaron la Factura A74, la cual fue considerada como avance de la meta 1.2 del Fondo 131 Eventos Autofinanciables, por lo que debió reportarse un avance del 0% en la meta en lugar del 50%. La meta 3 menciona "Suministrar el equipo necesario para la atención de la clínica", con una unidad de medida de 2 equipos, al respecto, el Director de la Facultad informó con oficio 039/ADM-ODONT/2021, a esta Contraloría General que por la pandemia no se impartió el servicio de clínicas, por lo que debió reportarse un avance del 0% en la meta, en lugar del 90%.

**Causas:**

- Incumplimiento de la normativa.
- Falta de supervisión y seguimiento al reporte de avance de metas por parte de la Unidad Responsable, del Director de la Facultad y de la Administradora de la Unidad.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales






- Deficiencia en la planeación, programación y seguimiento de los objetivos y metas del POA.

**Efectos:**

- Se crean precedentes.
- La información que reporta la Facultad a la Dirección de Planeación Institucional difiere de lo realizado.
- Riesgo de observaciones de auditores externos y /o Órganos de fiscalización.

**Fundamento Legal:**

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 42.
- Ley Orgánica, artículos 70 fracciones I y II.
- Estatuto General, artículos 4 fracción I y XI, 317 fracciones II, III, IV, X y XII; 336 fracciones I y II.
- Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 36 y 40.
- Reglamento de Planeación y Evaluación, artículos 12, 17, 34 fracciones III, IV y VI y 35 fracciones III y VII.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social




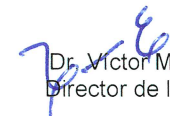



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales**

Área: <u>Vice Rectoría, región Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Dependencia: <u>Facultad de Odontología</u> Región: <u>Coatzacoalcos-Minatitlán</u> Rubro: <u>Inventario</u>	No. de auditoría: <u>CG 786/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>De cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>5 de 6</u> Fecha de inicio: <u>1 septiembre de 2021</u> Fecha de término: <u>30 de marzo de 2022</u>	Total de resultados: <u>6</u> Con observación: <u>__</u> Sin observación: <u>__</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>0</u> Total de recomendaciones de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$853,724.67</u> ; Importe fiscalizado: <u>\$853,724.67</u> ; Importe observado: <u>\$761,217.35</u> ; Clasificación <u>_____</u>
---	---	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado																				
<p><b>Resultado 5. Deficiencia en los controles internos para el suministro y distribución del material odontológico</b></p> <p>La Facultad de Odontología gestionó ante la Dirección de Recursos Materiales 4,296 unidades de material odontológico durante el año 2020<sup>1</sup>, con un valor total de \$853,724.67, soportado con 39 facturas.</p> <p>De verificar el registro de las entradas en el "Reporte de existencias y salidas de material odontológico" del 28 de febrero al 7 de diciembre 2020, detectamos lo siguiente:</p> <p><b>5.1.</b> La garantía del 82% del material odontológico expiró durante 2020, como se observa en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">Material odontológico</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 15%;">Importe</th> <th style="width: 65%;">Comentario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2,186</td> <td style="text-align: right;">\$375,866.51</td> <td>A octubre de 2021, concluyó su período de garantía</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">400</td> <td style="text-align: right;">101,028.65</td> <td>Su garantía vence el 1º de diciembre de 2021</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">942</td> <td style="text-align: right;">284,322.19</td> <td>A octubre de 2021 ya venció la fecha de caducidad</td> </tr> </tbody> </table>	Material odontológico				Nº	Cantidad	Importe	Comentario	1	2,186	\$375,866.51	A octubre de 2021, concluyó su período de garantía	2	400	101,028.65	Su garantía vence el 1º de diciembre de 2021	3	942	284,322.19	A octubre de 2021 ya venció la fecha de caducidad		<p>Se formularán recomendaciones preventivas al Director y al Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social, por lo que este resultado será turnado al Jefe Inmediato Superior para que le dé el seguimiento correspondiente.</p>
Material odontológico																						
Nº	Cantidad	Importe	Comentario																			
1	2,186	\$375,866.51	A octubre de 2021, concluyó su período de garantía																			
2	400	101,028.65	Su garantía vence el 1º de diciembre de 2021																			
3	942	284,322.19	A octubre de 2021 ya venció la fecha de caducidad																			

<sup>1</sup> Abril a diciembre de 2020 Contingencia sanitaria del COVID-19

<b>Elaboró</b>  M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	<b>Revisó</b>  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	<b>Autorizó</b>  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	<b>Responsable</b>  Dr. Victor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administradora de la Unidad de Ciencias de la Salud y Trabajo Social
---	---	--	---



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

Sumas	3,528	\$761,217.35	
Porcentaje	82%	89%	Porcentaje en cantidad e importe

5.1.1 De acuerdo al reporte de la Almacenista, el 4 de diciembre de 2020, le informó al Director de la Facultad, la salida del almacén de 21 medicamentos con 332 piezas, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, julio, septiembre, octubre y noviembre del 2020 (**Anexo 4**).

Es decir que hubo un desfase de 1 a 11 meses para informar la baja de material cuya caducidad ya venció y falta de supervisión al Almacenista por parte del entonces Director para autorizar oportunamente las bajas por caducidad.

5.1.2. No localizamos en el Reporte de existencias y salidas de material odontológico, el registro de 500 unidades de 19 medicamentos que suman \$175,026.17; al respecto, 469 unidades fueron comentadas con la Facultad, obteniendo lo siguiente:

Unidades	Importe	Comentario de la Facultad 22/10/2021
417	\$155,478.20	Fueron registrados con otro nombre
22	9,374.97	Fueron recibidos en la Dirección y entregados a los alumnos del filtro sanitario
30	4,800.00	El enlace Administrativo comentó que son faltantes del entonces Director.
<b>469</b>	<b>\$169,653.17</b>	

5.1.3. Las salidas de los insumos odontológicos del almacén están documentadas con recibos expedidos por el Almacenista, los cuales son un formato prediseñado con folio impreso y contienen los campos de cantidad, concepto, recibí de, fecha, nombre y firma del solicitante, así como nombre y firma de quien

Elaboró  M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	Revisó  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología   Mtro. Juan Carlos López Luna Administradora de la Unidad de Ciencias de la Salud y Trabajo Social
---	---	--	--








Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

autoriza. Durante el 2020 se expidieron 66 recibos, mismos que inician en el folio 1890 y terminan en el 055, faltando los folios 52 y 53.

Los 64 recibos revisados, relacionan 428 unidades de insumos odontológicos; sin embargo, el reporte de existencias y salidas de material odontológico señala la salida de 492 unidades, resultando una diferencia de 64.

Al conciliar el Reporte de Existencias y Salidas de Material Odontológico (RESMO) con los 64 recibos de insumos, observamos que la codificación y/o descripción de los materiales, coincide parcialmente con la descrita en el RESMO, situación que nos limitó para identificar los insumos; pero encontramos las siguientes inconsistencias:

- Los 53 recibos de insumo que respaldan la salida de 338 unidades, no cuentan con la firma de autorización del entonces Director, sólo está indicado por la misma persona que llenó el formato a mano, su nombre.
- No se localizaron los recibos de insumos que justifiquen la salida de 13 unidades registradas en el RESMO. **Anexo 5**
- Diez medicamentos no fueron localizados en el RESMO. **Anexo 6**
- Se encontraron diferencias en el registro de 20 unidades, de 5 artículos entre el RESMO y los recibos de insumos, situación que fue comentada con el Director y la Enlace Administrativa de la Facultad, obteniendo como respuesta, entre otras, que fueron clasificados con otro nombre, el detalle se advierte en el **Anexo 7**

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administradora de la Unidad de Ciencias de la Salud y Trabajo Social





Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Auditoría de cumplimiento Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán  
Cédula de resultados finales

**Causas:**






- Incumplimiento a la normativa.
- Falta de supervisión en la planeación, adquisición y en el suministro de insumos.
- Falta de control interno.

**Efectos:**

- Posibles mermas, extravíos y/o pérdidas de insumos odontológicos.
- Riesgo de daño patrimonial.
- Riesgo de incurrir en faltas administrativas.

**Fundamento Legal:**

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 7 fracción I.
- Ley Orgánica, artículo 70 fracciones I, II y III.
- Estatuto General, artículos 4 fracción I, 317 fracciones II, III, IV, XI, XII, XIX, XX, XXII y XXV, 336 fracciones I y II.
- Reglamento para el Control Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles, artículos 69 y 71 fracción IV.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsable
 M.A. Elizabeth Cedillo Velásquez Auditora	 L.C. Ana Letícia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director de la Facultad de Odontología  Mtro. Juan Carlos López Luna Administradora de la Unidad de Ciencias de la Salud y Trabajo Social



**Contraloría General**  
**Auditoría de Cumplimiento a la Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán**  
**Cédula de resultados finales**

**Recomendaciones preventivas**




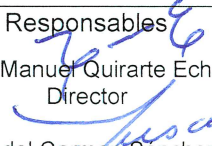

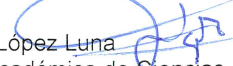
Se hacen las siguientes recomendaciones de carácter preventivo al Director de la Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán quien, en lo sucesivo, deberá:

**Recomendaciones para el Consejo Técnico y Comités Pro-Mejoras (CPM) Procedimiento 1.1**

1. Publicar la información financiera mensual que muestre la aplicación de las Aportaciones del Patronato/Fideicomiso, de conformidad con la Circular SAF/006/2015.
2. Presentar a la Junta Académica, el Informe de labores semestral, de las cuotas voluntarias acorde al artículo 17 fracción VIII del citado Reglamento.
3. Presentar a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), al cierre de cada semestre del calendario escolar, los avances sobre el ingreso, destino y aplicación de las cuotas voluntarias conforme a los procedimientos y formatos autorizados por dicha Secretaría.
4. Cerciorarse de que los integrantes del CPM conozcan el monto de los remanentes por concepto de cuotas voluntarias en apego al Artículo 12 fracción II.

**Recomendaciones para el rubro de Ingresos Procedimiento 2.2.1 y 2.3.1**

5. Conjuntamente con el Administrador conciliar los ingresos por Clínica Siglo XXI y Fortalecimiento para mejora de la calidad, asegurándose que correspondan a los importes autorizados por la Secretaría de Administración y Finanzas y que el cobro, depósito y registro contable se realice en la fecha en que se efectúen los trabajos asimismo, cerciorarse de que el docente responsable supervisó los trabajos efectuados por los alumnos.

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsables
 Mtra. Elizabeth Cedillo Auditora	 Lic. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director  Esp. Lucía del Carmen Sánchez Matus Secretaria de la Facultad  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social



**Contraloría General**  
**Auditoría de Cumplimiento a la Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos-Minatitlán**  
**Cédula de resultados finales**

6. Conjuntamente con el Secretario de la Facultad y el Administrador, una vez concluidas las fechas para los trámites escolares, conciliar el número de alumnos de los concentrados de inscripción, con los registros contables y con el reporte de la Dirección General de Administración Escolar, dejando evidencia documental.

**Recomendaciones para el rubro de Egresos Procedimiento 3.3**

7. Conjuntamente con el Administrador y la Almacenista mantener un adecuado control para el suministro y distribución del material odontológico, dejando evidencia de la supervisión en el inventario mensual de los insumos y en caso de detectar situaciones de caducidad, extravío o mal uso, realizar las acciones pertinentes, dejando constancia de estas.

**Recomendación para el Presupuesto Basado en Resultados Procedimientos 4.1 y 4.2**

8. Conjuntamente con el Administrador, establecerá las medidas de control interno necesarias, para garantizar que los porcentajes de avance que se reportan a la Unidad Responsable sean congruentes con la evidencia documental.

**Recomendaciones para el rubro Inventario de bienes muebles Procedimiento 5.1**

9. Conjuntamente con el Administrador mantener un control adecuado para la salvaguarda y custodia de los bienes muebles a cargo de la Facultad y, en caso de detectar situaciones de daño, robo, extravío o mal uso, comunicarlo a las instancias competentes, en apego al Reglamento de Control de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Total de recomendaciones preventivas: 9**

La presente cédula con recomendaciones preventivas, forma parte de las Cédulas de Resultados Finales de la auditoría CG 0786/2021 realizada a la Facultad de Odontología, región Coatzacoalcos Minatitlán por el ejercicio 2020 -----

Elaboró	Revisó	Autorizó	Responsables
 Mtra. Elizabeth Cedillo Auditora	 Lic. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades Académicas y Dependencias	 C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Dr. Víctor Manuel Quirarte Echavarría Director  Esp. Lucía del Carmen Sánchez Matus Secretaria de la Facultad  Mtro. Juan Carlos López Luna Administrador de la Unidad Académica de Ciencias de la Salud y Trabajo Social