



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

Chetumal, Quintana Roo, 29 de Junio de 2012
UQROO/AI/054/12

"2012, Año de la Cultura Maya"

M.F. Erika Leticia Alonso Flores.
Coordinadora de la Unidad Cozumel.
Presente

En relación con la orden de auditoría número UQROO/AI/REV/02/12 oficio UQROO/PAT/006/12 de fecha 13 de Abril 2012, se adjunta el informe de la auditoría practicada al Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios 2012.

En el informe adjunto se presentan con detalle las observaciones determinadas.

Al respecto, le solicito girar instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas en un plazo de cinco días hábiles a partir de la recepción de la presente. Informo a usted que a partir de la fecha comprometida para su atención, deberá enviar la documentación soporte a este órgano de Control y Evaluación Interna para realizar el seguimiento de las observaciones determinadas hasta constatar su solución definitiva.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un saludo.

Atentamente

"Fructificar la razón: trascender nuestra cultura"



[Handwritten Signature]
M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



C.c.p. C. Mario Rendón Monforte. Presidente del Patronato de la UQROO.
C.c.p. M.A. Elina Elfi Coral Castilla.- Rectora.
C.c.p. Lic. Heyden Herrera Medina.- Jefe del Departamento de Apoyo Administrativo
C.c.p. Expediente

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.
Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA

| | | | |
|---|--------------------------|---------------------------|------------|
| Ente: Universidad de Quintana Roo | | | |
| No. de auditoría: | UQROO/AI/REV/02/2012 | Fecha: | 23/06/2012 |
| Unidad Auditada: | Unidad Académica Cozumel | Tipo de auditoría: | Específica |
| Clave de Programa y Descripción de la Auditoría: Revisión del Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios de Enero-Marzo de 2012. | | | |

ÍNDICE

- I. Antecedentes de auditoría
- II. Objeto y periodo revisado
- III. Resultados de trabajos desarrollados
- IV. Conclusión
- V. Cédula de observaciones



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA AL GASTO ORDINARIO, EXTRAORDINARIO E INGRESOS PROPIOS DE ENERO A MARZO DE 2012

I. Antecedentes de Auditoria

En el Plan Anual de Labores para el ejercicio 2012 se estableció la ejecución de la auditoría a los recursos extraordinarios de las unidades académicas de la Universidad de Quintana Roo.

Mediante oficio UQROO/PAT/006/12 de fecha 13 de abril de 2012 se ordena la práctica de la auditoría número UQROO/AI/REV/02/12 emitida por el C. Mario Rendón Monforte, Presidente del Patronato de la Universidad de Quintana Roo, cuya fecha de entrega fue el 16 de Abril de 2012 a la Coordinación de la Unidad Académica Cozumel.

En la orden de auditoría son comisionados los auditores públicos: Miguel Arroyo Martínez, Laura Aida Durán Hernández y Eva Isela Barrera Irola para la ejecución de la auditoría al Gasto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios que abarcará el periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012.

La fecha de inicio de la auditoría es del 16 de Abril de 2012 y la fecha de término es 28 de Junio de 2012.

La Unidad Responsable que se audita es la Unidad Académica Cozumel, que a través de su coordinación se encarga de organizar las labores para el cumplimiento de las funciones de docencia y coadyuvar en las actividades de investigación y extensión. Esta a su vez se apoya en el Departamento Administrativo que es el área que se encarga de administrar los recursos materiales, humanos y financieros de la Universidad de Quintana Roo.

Por Gasto Ordinario se considerará el presupuesto designado para las actividades funcionales de las Unidades Responsables de la Universidad de Quintana Roo; por Gasto Extraordinario se entenderá por aquellos recursos obtenidos vía proyectos financiados por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología destinados a fomentar las investigaciones científicas y desarrollo tecnológicos.

II. Objeto y periodo revisado

II.1 Objeto

Verificar que se cumpla con las disposiciones normativas en materia del ejercicio del gasto en la Unidad Académica Cozumel.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.
Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx

Página 2 de 3

Revisión 11, Enero 19, 2012

Código: DGC-001/FO-009

Documento impreso o electrónico que no se consulte directamente en el portal SIGC (<http://sigc.uqroo.mx/>) se considera COPIA NO CONTROLADA



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

II.2 Periodo revisado

Considerando el objetivo de la auditoría, el trabajo consistió en la verificación física del 100% de las pólizas contables de gastos e ingresos propios, de acuerdo a los saldos del estado financiero del primer trimestre de 2012.

Los trabajos de revisión se desarrollaron de conformidad con las Normas Generales de Auditoría y aplicando los Procedimientos y Técnicas de Auditoría como el análisis, investigación, observación y cálculo.

III. Resultados de los trabajos desarrollados

Se obtuvieron un total de 10 observaciones de tipo correctivo y preventivo que se envían para su solventación.

IV. Conclusiones y recomendación general

La verificación se realizó tanto en el sistema contable como con la revisión física de la documentación.

La revisión arrojó oportunidades de mejora en el control y manejo de la información financiera y de soporte del ejercicio del gasto.

Se recomienda implementar las medidas preventivas propuestas, resultado de la revisión realizada.

V. Cédula de observaciones

Se anexan cedulas de observaciones



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 1 de 11
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$ 0
Monto fiscalizado: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | | |
| Clave del programa y descripción de la auditoria: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|------------|-------------------------|--|----------|----------|------------|------------|-------------------------|---|------------|------------|---|
| <p align="center">Elaboración de cheques cuyos importes no corresponden a los comprobantes.</p> <p>Observación 1</p> <p>Se observa que la documentación comprobatoria del gasto refleja un importe diferente al monto establecido en el cheque, como se observa en los siguientes casos.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NUMERO</th> <th>FECHA</th> <th>PERSONA</th> <th>FONDO</th> <th>IMPORTE DEL CHEQUE</th> <th>IMPORTE DEL COMPROBANTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cheque 11</td> <td>07/02/2012</td> <td>Alfonso González Damian</td> <td>2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México</td> <td>\$330.71</td> <td>\$358.85</td> </tr> <tr> <td>Cheque 261</td> <td>13/03/2012</td> <td>Jessica Carrillo Acosta</td> <td>1414.- Indicadores de Violencia Vida Familiar</td> <td>\$7,575.45</td> <td>\$7,875.45</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fundamento legal:</p> <p>Artículo 41 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo</p> | NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | IMPORTE DEL CHEQUE | IMPORTE DEL COMPROBANTE | Cheque 11 | 07/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$330.71 | \$358.85 | Cheque 261 | 13/03/2012 | Jessica Carrillo Acosta | 1414.- Indicadores de Violencia Vida Familiar | \$7,575.45 | \$7,875.45 | <p>Correctiva:</p> <p>Se solicita la justificación y motivación por la cual se realizan estas acciones en la elaboración de los cheques de pago.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |
| NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | IMPORTE DEL CHEQUE | IMPORTE DEL COMPROBANTE | | | | | | | | | | | | | | |
| Cheque 11 | 07/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$330.71 | \$358.85 | | | | | | | | | | | | | | |
| Cheque 261 | 13/03/2012 | Jessica Carrillo Acosta | 1414.- Indicadores de Violencia Vida Familiar | \$7,575.45 | \$7,875.45 | | | | | | | | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 2 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 2
 Monto fiscalizable: \$ 0
 Monto fiscalizado: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | | | | | | Recomendaciones |
|--|------------|-------------------------|--|----------|--|--|
| Incumplimiento en el procedimiento de adquisición | | | | | | |
| Observación 2 | | | | | | |
| Se observa que de forma recurrente las compras de los proyectos se realizan directamente por el usuario, y la recuperación del gasto se realiza vía reembolso, por lo tanto no se adjudican las compras de acuerdo a las modalidades establecidas en la Ley Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tal como se observa en el proyecto 2468: | | | | | | Correctiva: Se envíe la justificación de las razones por la cual las adquisiciones de insumos de equipo de cómputo se realizaron por medio de reembolso y no se han incorporado al procedimiento de adquisiciones. |
| NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | MONTO | CONCEPTO | Preventiva: Fecha compromiso: Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría. |
| Cheque 8 | 07/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$810.00 | Recuperación de gastos por adquisición de insumos de cómputo para el desarrollo del proyecto | |
| Cheque 10 | 07/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$999.00 | Recuperación de gastos por adquisición de insumos de cómputo (Backpack samsonite) | |



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 3 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 2
 Monto fiscalizable: \$ 0
 Monto fiscalizado: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | | |
| Clave del programa y descripción de la auditoria: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | | |

| Observación | | | | | | Recomendaciones |
|--|------------|-------------------------|--|------------|--|-----------------|
| NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | MONTO | CONCEPTO | |
| Cheque 12 | 07/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$1,350.00 | Recuperación de gastos por adquisición de insumos (4 USBS) | |
| Cheque 21 | 29/02/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$248.64 | Recuperación de gastos por adquisición de insumos de computo. | |
| Cheque 22 | 01/03/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$874.90 | Recuperación de gastos por compra de cartuchos de tinta de impresora HP INK CARTIDGE 122 | |
| Cheque 23 | 01/03/2012 | Alfonso González Damian | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$1,240.00 | Recuperación de gastos por compra insumos de computo 2 presentadores laser inalámbricos. | |
| Fundamento legal: Artículo 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. | | | | | | |

Elaboró

 Lic. Eva Isela Barrera Irola
 Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
 Fecha de elaboración

Autorizó

 M.C. Miguel Arroyo Martínez
 Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 4 de 11
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
Número de observación: 3
Monto fiscalizable: \$ 0
Monto fiscalizado: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|--|---------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoria: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | | | | | | Recomendaciones |
|--|------------|-------------------------------|---|-------------|---|--|
| Incumplimiento a los requisitos documentales que soportan la realización de pagos | | | | | | |
| Observación 3 | | | | | | |
| Se observa que en los pagos por trabajos como encuestador, capturista y analista de datos, no se acompañaron de los convenios completos. Se debe anexar a todo pago documentación soporte para su realización. | | | | | | Correctiva: Se requiere anexar a la documentación copia del convenio CEC-COZ-05-2011 y turnar a esta área copia del mismo. |
| NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | MONTO | OBSERVACION | Preventiva: Fecha compromiso: Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría. |
| Cheque 7093 | 30/03/2012 | NallelyThania Pereyra García | 2548.- Participación Ciudadana en Cozumel | \$25,000.00 | No anexa copia completa del convenio incluyendo los anexos. | |
| Cheque 7097 | 30/03/2012 | Peñaloza Ceballos Osana María | 2548.- Participación Ciudadana en Cozumel | \$25,000.00 | No anexa copia completa del convenio incluyendo los anexos. | |
| Cheque 7099 | 30/03/2012 | Panti Che María Angelina | 2548.- Participación Ciudadana en Cozumel | \$5,000.00 | No anexa copia completa del convenio incluyendo los anexos. | |
| Fundamento legal: Artículo 41 de la Ley Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado. | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 5 de 11
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
Número de observación: 4
Monto fiscalizable: \$ 0
Monto fiscalizado: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|--|-------------|-------|------------|------------|--|--|------------|-----------|------------|--|--|-------------|-----------|------------|--|--|-------------|------------------------|------------|---------------------------|---|------------|------------------------|------------|------------------------------|---|------------|---|
| <p align="center">Erogaciones sin soporte documental</p> <p>Observación 4</p> <p>Se observa que existen erogaciones efectuadas sin soporte documental, ya que no se anexa la factura del gasto realizado, tal es el caso de los siguientes cheques:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NUMERO</th> <th>FECHA</th> <th>PERSONA</th> <th>FONDO</th> <th>MONTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cheque 257</td> <td>01/03/2012</td> <td>Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V.</td> <td>1414.- Indicadores Violencia Vida Familiar</td> <td>\$2,736.76</td> </tr> <tr> <td>Cheque 26</td> <td>21/03/2012</td> <td>Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V.</td> <td>2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México</td> <td>\$45,917.21</td> </tr> <tr> <td>Cheque 27</td> <td>21/03/2012</td> <td>Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V.</td> <td>2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México</td> <td>\$47,037.88</td> </tr> <tr> <td>Transferencia 35722010</td> <td>13/02/2012</td> <td>Miguel Marcial Canul Dzul</td> <td>11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012</td> <td>\$4,312.00</td> </tr> <tr> <td>Transferencia 40226010</td> <td>13/02/2012</td> <td>Diana Miguelina Vivas Rivero</td> <td>11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012</td> <td>\$9,833.94</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fundamento legal: Artículo 41 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado</p> | NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | MONTO | Cheque 257 | 01/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 1414.- Indicadores Violencia Vida Familiar | \$2,736.76 | Cheque 26 | 21/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$45,917.21 | Cheque 27 | 21/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$47,037.88 | Transferencia 35722010 | 13/02/2012 | Miguel Marcial Canul Dzul | 11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012 | \$4,312.00 | Transferencia 40226010 | 13/02/2012 | Diana Miguelina Vivas Rivero | 11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012 | \$9,833.94 | <p>Correctiva:</p> <p>Se requiere presentar la factura original o en su defecto se deberá reintegrar el importe observado.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |
| NUMERO | FECHA | PERSONA | FONDO | MONTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cheque 257 | 01/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 1414.- Indicadores Violencia Vida Familiar | \$2,736.76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cheque 26 | 21/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$45,917.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cheque 27 | 21/03/2012 | Comercializadora Infinicom, S. de R.L. de C.V. | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | \$47,037.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencia 35722010 | 13/02/2012 | Miguel Marcial Canul Dzul | 11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012 | \$4,312.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencia 40226010 | 13/02/2012 | Diana Miguelina Vivas Rivero | 11152012.- Presupuesto Ordinario Cozumel 2012 | \$9,833.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 6 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 5
 Monto fiscalizable: \$ 600.00
 Monto fiscalizado: \$ 600.00
 Monto por recuperar: \$ 600.00
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | | |
| Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|--|------------|------------|-------|------------|-------------------------|--|-----------|------------|---|
| <p>Pagos Improcedentes</p> <p>Observación 5</p> <p>En la póliza cheque no. 7 a nombre de Alfonso González Damián de fecha 03 de febrero de 2012, se observa recibo simple sin comprobar por la cantidad de \$600.00 que no es procedente en virtud de que es un gasto por comprobar para exponer avances del proyecto con el objeto de eficientar la tarea de seguimiento y evaluación, tal como lo demuestra el siguiente cheque:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>PERSONA</th> <th>FONDO</th> <th>REFERENCIA</th> <th>MONTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>03/02/2012</td> <td>Alfonso González Damián</td> <td>2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México</td> <td>Cheque 07</td> <td>\$4,556.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>De acuerdo con la normatividad, la Universidad otorga viáticos a los servidores públicos adscritos a sus diversas dependencias, así como a los integrantes de los órganos de autoridad que establece el artículo 7 de la Ley Orgánica de la Universidad de Quintana Roo.</p> <p>Fundamento legal: Artículo 66, fracción III; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</p> | FECHA | PERSONA | FONDO | REFERENCIA | MONTO | 03/02/2012 | Alfonso González Damián | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | Cheque 07 | \$4,556.00 | <p>Correctiva:</p> <p>Proceder a la devolución de los \$600.00</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |
| FECHA | PERSONA | FONDO | REFERENCIA | MONTO | | | | | | | |
| 03/02/2012 | Alfonso González Damián | 2468.- Vocación Turística Destinos Turísticos México | Cheque 07 | \$4,556.00 | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 7 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 6
 Monto fiscalizable: \$ 245.40
 Monto fiscalizado: \$ 245.40
 Monto por recuperar: \$ 245.40
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--|-------------|------------|-------|------------|---------------------------------|--|-------------|------------|--|
| <p align="center">Comprobantes de gastos que no corresponden al plazo establecido para su compra</p> <p>Observación 6</p> <p>En la póliza En la póliza de cheque no. 7079 a nombre de Isabel Cristina Ángeles Alcaraz de fecha 09 de marzo de 2012 por insumos y materiales para las sesiones 2 y 3 (10 y 17 de marzo de 2012) correspondientes al Diplomado en Vinos y Destilados impartido por el CER. Compras a realizarse del 08 al 16 de marzo de 2012, se observa que existen comprobaciones de gastos que no corresponden a la fecha de compromiso solicitado como en el caso de las Facturas BBDC12676 y BBDC12677 del proveedor Nueva Wal Mart de México, S de R.L. de C.V. de fecha 29 de marzo de 2012 y no se anexa ticket de compra.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>PERSONA</th> <th>FONDO</th> <th>REFERENCIA</th> <th>MONTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>09/03/2012</td> <td>Isabel Cristina Angeles Alcaraz</td> <td>30101010.- Operación Centro de Extensión y Servicios</td> <td>Cheque 7079</td> <td>\$3,500.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fundamento legal:</p> <p>Artículo 66, fracción III; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y requisitos establecidos por el Departamento de Recursos Financieros en proceso DRF-001.</p> | FECHA | PERSONA | FONDO | REFERENCIA | MONTO | 09/03/2012 | Isabel Cristina Angeles Alcaraz | 30101010.- Operación Centro de Extensión y Servicios | Cheque 7079 | \$3,500.00 | <p>Correctiva:</p> <p>Justificar o exponer la razón por la cual se realiza la compra fuera del plazo establecido o en su caso hacer la devolución del monto de las facturas por \$245.40.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |
| FECHA | PERSONA | FONDO | REFERENCIA | MONTO | | | | | | | |
| 09/03/2012 | Isabel Cristina Angeles Alcaraz | 30101010.- Operación Centro de Extensión y Servicios | Cheque 7079 | \$3,500.00 | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 8 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 7
 Monto fiscalizable: \$ 0
 Monto fiscalizado: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | Recomendaciones |
|---|--|
| <p align="center">Pago incorrecto de servicio</p> <p>Observación 7</p> <p>En la póliza de cheque no. 19 a nombre de Jackeline Pérez Chi de fecha 29 de febrero de 2012 por concepto de pago de asistente becario por apoyo en el proyecto de Vocación Turística Destinos Turísticos México durante el mes de febrero realizando las siguientes actividades: Colaboración en el diseño y la aplicación hiperactividad del modelo, en la elaboración del marco teórico, correspondiente al mes de Febrero 2012, se observa el pago a Jackeline Pérez Chi por la cantidad de \$7,479.60, en el cual no se le hace ninguna retención.</p> <p>De acuerdo con el área de Recursos Humanos la C. Jackeline Pérez Chi obtiene tiene un contrato laboral mensual con número CPSCOZ-013-2012 y en virtud de que percibe ingresos por prestación de servicios profesionales asimilables a salarios, es incorrecto realizarle pagos sin las retenciones correspondientes.</p> <p>Fundamento legal: Artículo 120 y 121 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p> | <p>Correctiva: Se le realicen los cálculos de las retenciones y proceder a los enteros correspondientes.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso: Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |

Elaboró

Lic. Eva Isele Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 7 de 11
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
Número de observación: 8
Monto fiscalizable: \$ 0
Monto fiscalizado: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------|------------|--------------------------------------|--------------|---------|------------------|------------|------------|------|---------------------------------|--------|------------------|------------|------------|------|--------------------------------|----------|------------------|------------|------------|------|---------------------|-------|---------|-------------|------------|------|-------------------------------|--------|---------|-------------|------------|------|--------------------------------------|--------|---------|-------------|------------|------|---------------------|-----------|---|
| <p align="center">Cheques en circulación de años anteriores</p> <p>Observación 8</p> <p>Se observa que en las diversas conciliaciones se mantienen cheques en tránsito de ejercicios anteriores como en los siguientes casos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Banco</th> <th>Cuenta</th> <th>Fecha</th> <th>No. Cheque</th> <th>Beneficiario</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BBVA BANCOMER</td> <td>0147030770</td> <td>03/12/2007</td> <td>1511</td> <td>CLAUDIA SANCHEZ CONTRERAS</td> <td>193.50</td> </tr> <tr> <td>BBVA BANCOMER</td> <td>0147030770</td> <td>04/09/2009</td> <td>2106</td> <td>JORGE ALBERTO HERRERA PEREZ</td> <td>1,049.50</td> </tr> <tr> <td>BBVA BANCOMER</td> <td>0147030770</td> <td>29/11/2011</td> <td>4921</td> <td>ALMA ROSA MACIAS</td> <td>80.00</td> </tr> <tr> <td>BANAMEX</td> <td>890-2320742</td> <td>26/11/2008</td> <td>2691</td> <td>YANELI BEATRIZ CABRERA CEN</td> <td>242.00</td> </tr> <tr> <td>BANAMEX</td> <td>890-2320742</td> <td>26/11/2008</td> <td>2695</td> <td>FRANCISCA GUADALUPE PEREZ POOT</td> <td>242.00</td> </tr> <tr> <td>BANAMEX</td> <td>890-2321080</td> <td>17/07/2008</td> <td>4610</td> <td>THOMAS JOSEF IHL</td> <td>24,795.78</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fundamento legal: Artículo 192 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito</p> | Banco | Cuenta | Fecha | No. Cheque | Beneficiario | Importe | BBVA BANCOMER | 0147030770 | 03/12/2007 | 1511 | CLAUDIA SANCHEZ CONTRERAS | 193.50 | BBVA BANCOMER | 0147030770 | 04/09/2009 | 2106 | JORGE ALBERTO HERRERA PEREZ | 1,049.50 | BBVA BANCOMER | 0147030770 | 29/11/2011 | 4921 | ALMA ROSA MACIAS | 80.00 | BANAMEX | 890-2320742 | 26/11/2008 | 2691 | YANELI BEATRIZ CABRERA CEN | 242.00 | BANAMEX | 890-2320742 | 26/11/2008 | 2695 | FRANCISCA GUADALUPE PEREZ POOT | 242.00 | BANAMEX | 890-2321080 | 17/07/2008 | 4610 | THOMAS JOSEF IHL | 24,795.78 | <p>Correctiva:</p> <p>Se requiere proceder a la cancelación de los cheques de ejercicios anteriores y registrar el ingreso correspondiente.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Implementar las medidas necesarias para que en lo subsecuente se vigile la antigüedad de cheques en tránsito.</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |
| Banco | Cuenta | Fecha | No. Cheque | Beneficiario | Importe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BBVA BANCOMER | 0147030770 | 03/12/2007 | 1511 | CLAUDIA SANCHEZ CONTRERAS | 193.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BBVA BANCOMER | 0147030770 | 04/09/2009 | 2106 | JORGE ALBERTO HERRERA PEREZ | 1,049.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BBVA BANCOMER | 0147030770 | 29/11/2011 | 4921 | ALMA ROSA MACIAS | 80.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BANAMEX | 890-2320742 | 26/11/2008 | 2691 | YANELI BEATRIZ CABRERA CEN | 242.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BANAMEX | 890-2320742 | 26/11/2008 | 2695 | FRANCISCA GUADALUPE PEREZ POOT | 242.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BANAMEX | 890-2321080 | 17/07/2008 | 4610 | THOMAS JOSEF IHL | 24,795.78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Eva Isela Barrera Irola
Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
Fecha de elaboración

Autorizó

M.C. Miguel Arroyo Martínez
Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA


Hojas No. 10 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 9
 Monto fiscalizable: \$ 0
 Monto fiscalizado: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | | |
| Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | | |

| Observación | Recomendaciones |
|---|--|
| <p>Elaboración incorrecta de Conciliaciones Bancarias</p> <p>Observación 9</p> <p>En la elaboración de las conciliaciones bancarias se observa un procedimiento incorrecto y no se utilizan el mismo formato. Con frecuencia los saldos son ajustados y se utilizan conceptos como "saldos", "depósitos de tránsito", "saldo pendiente de aclarar", "documentos" que no explican la diferencia existente en la conciliación.</p> <p>Fundamento legal:</p> <p>Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y Normas de Información Financiera.</p> | <p>Correctiva:</p> <p>Se requiere elaborar nuevamente las conciliaciones y enviar a este Órgano de Control Interno las conciliaciones bancarias corregidas.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |

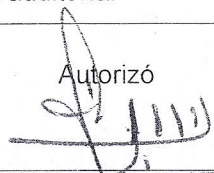
Elaboró



 Lic. Eva Isela Barrera Irola
 Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
 Fecha de elaboración

Autorizó



 M.C. Miguel Arroyo Martínez
 Auditor Interno



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA


Hojas No. 10 de 11
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/02/12
 Número de observación: 10
 Monto fiscalizable: \$ 0
 Monto fiscalizado: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 2 | Clave: UQROO/AI/REV/02/12 |
| Unidad Auditada: Unidad Académica Cozumel | | |
| Clave del programa y descripción de la auditoría: Gasto del Presupuesto Ordinario, Extraordinario e Ingresos Propios del período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012. | | |

| Observación | Recomendaciones |
|--|--|
| <p align="center">Incumplimiento a los Requerimientos de Información y/o Documentación.</p> <p>Observación 10</p> <p>De acuerdo a la visita realizada en sitio, se solicitó al Departamento de Apoyo Administrativo los convenios de asignación de recursos de CONACYT, referente a los proyectos: "Estudio del perfil y grado de satisfacción del Turista que visita la Zona Maya de Quintana Roo" (No. proyecto 1413) y "Sistema Estatal de Indicadores de Tipos, Modalidades, Causas, Frecuencia y Consecuencias de la Violencia en los diversos ámbitos de la Vida Familiar en los municipios de Q. Roo" (No. de proyecto 1414); mismos que no fueron proporcionados.</p> <p>Fundamento legal:</p> <p>Oficio de Orden de Auditoría no. UQROO/PAT/006/12. Artículo 310 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</p> | <p>Correctiva:</p> <p>Proporcionar la documentación completa referente a los Convenios de Asignación de Recursos que celebra UQROO con CONACYT.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Fecha compromiso:</p> <p>Cinco días hábiles a partir de la recepción del informe de la auditoría.</p> |

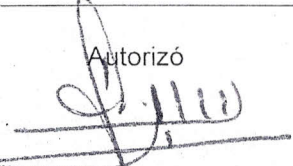
Elaboró



 Lic. Eva Isela Barrera Irola
 Analista de Auditoría

08 de Junio de 2012
 Fecha de elaboración

Autorizó



 M.C. Miguel Arroyo Martínez
 Auditor Interno