



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

Chetumal, Quintana Roo, 30 de Mayo de 2014
UQROO/AI/068/14

“2014, Año de Octavio Paz”

“Año 2014, 40 Aniversario del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo”

Lic. Julio Han Chan
Director General de Administración y Finanzas
Presente

En relación con la orden de auditoría número UQROO/AI/REV/01/14 mediante oficio UQROO/PAT/AI/03/14 de fecha 10 de Marzo de 2014, se adjunta el informe de la auditoría practicada a los Fondos Federales Extraordinarios 2013.

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”

C. Mónica Fabiola Benítez Hinojosa
Auditora Interna



- C.c.p. M.A. Elina Elfi Coral Castilla.- Rectora.
- C.c.p. M.C. Manuel Chejín Pulido. Presidente del Patronato de la UQROO.
- C.c.p. M.C. William Alfredo Ramírez Romero. Director General de Planeación.
- C.c.p. C.P. Ma. Dolores Muñoz Centeno. Jefa del Departamento de Recursos Financieros.
- 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 A LOS FONDOS FEDERALES EXTRAORDINARIOS 2013.

| | | | |
|---|---|---------------------------|--------------|
| Ente: Universidad de Quintana Roo | | | |
| No. de auditoría: | UQROO/AI/REV/01/14 | Fecha: | 26/Mayo/2014 |
| Unidad Auditada: | Dirección General de Administración y Finanzas. | Tipo de auditoría: | Especifica |
| Clave de Programa y Descripción de la Auditoría: Fondos Federales Extraordinarios ejercidos en el año 2013 . | | | |

ÍNDICE

- I. Antecedentes de auditoría
- II. Objeto y periodo revisado
- III. Alcance
- IV. Cédulas de Observaciones

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 1 de 4



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA A LOS FONDOS FEDERALES EXTRAORDINARIOS 2013

I. Antecedentes de auditoria

Con el objetivo de elevar la educación superior en México, consolidando su desarrollo y la formación de más y mejores profesionistas en el país, la Secretaría de Educación Pública (SEP) promueve los Fondos Extraordinarios 2013, por ser un mecanismo planteado para responder a las exigencias inmediatas de la investigación y de la docencia, así como a las necesidades surgidas más allá de los planes de estudio y los programas académicos.

El Plan Nacional de Desarrollo 2013 – 2018 proyecta, en síntesis, hacer de México una sociedad de derechos, en donde todos tengan acceso efectivo a los derechos que otorga la Constitución.

El caso especial del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI 2012), obedeciendo al Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012, establece que es preciso mejorar la calidad de la educación para que las instituciones educativas de tipo superior se conviertan en un verdadero motor del desarrollo, con capacidad para transmitir, generar y aplicar conocimientos y contribuir a lograr una inserción más ventajosa en la emergente economía del conocimiento.

El Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013 incluye los siguientes montos para los fondos concursables:

| | |
|---|----------------------|
| Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior | \$ 1'000,000,000.00 |
| Fondo para la Atención de Problemas Estructurales de las UPE | \$ 1'000,000,000.00 |
| Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa | \$ 1'000,000,000.00 |
| Fondo Programa Integral de Fortalecimiento Institucional 2012 | \$ 15'500,000.000.00 |

Los Lineamientos para la presentación de los proyectos de los Fondos Federales señalan que es responsabilidad de los Órganos Internos de Control de cada institución beneficiaria de los recursos, verificar que sea correcta la información relativa al ejercicio de los recursos asignados, además de que ésta se publique en la página web respectiva y sea actualizada trimestralmente. Específicamente el Fondo Programa Integral de Fortalecimiento Institucional se rige por las "Reglas de Operación".

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 4



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

Mediante oficio UQROO/PAT/AI/03/14 de fecha 10 de Marzo de 2014 se ordena la práctica de la auditoría número UQROO/AI/REV/01/14 emitida por el C. M.C. Manuel Chejín Pulido, Presidente del Patronato de la Universidad de Quintana Roo, a la Dirección General de Administración y Finanzas.

En la orden de auditoría son comisionados los auditores públicos: Laura Aida Durán Hernández y/o Eva Isela Barrera Irola, la ejecución de la auditoría a los Fondos Federales Extraordinarios 2013 que abarcará el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013. La fecha de inicio de la auditoría es el 10 de Marzo de 2014 y la fecha de término es 17 de Junio de 2014.

A la Dirección General de Administración y Finanzas le corresponde la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; en coordinación con la Dirección General de Planeación, son las áreas encargadas del adecuado aprovechamiento y ejercicio de los Fondos Federales Extraordinarios asignados por la Federación a través de su Presupuesto de Egresos programado para cada ejercicio. Así mismo establecer los instrumentos estratégicos y su seguimiento bajo un esquema de planeación participativa acorde a los requerimientos que demanda la Universidad de Quintana Roo.

II. Objeto y periodo revisado

II.1 Objeto

Verificar que el ejercicio del gasto extraordinario federal se ejerció en apego a las disposiciones normativas vigentes y con el cumplimiento de metas.

II.2 Periodo revisado

Considerando el objetivo de la auditoría, el trabajo consistió en la revisión programática y financiera del 75% del los Fondos Federales Extraordinarios 2013 que abarca el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

III. Alcance

De acuerdo a los registros contables proporcionados por la universidad, los montos que corresponden a los recursos federales extraordinarios recibidos y ejercidos en el año 2013 se muestran en la tabla siguiente:

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 3 de 4



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

Recursos Recibidos y ejercidos en el año 2013 de Fondos Federales Extraordinarios

| Nombre del Fondo | Monto Recibido | Monto Ejercido | Monto Revisado |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en las UPES | 4'162,282.00 | 1'966,755.00 | 2'538,992.02 |
| Fondo Programa Integral de Fortalecimiento Industrial (PIFI 2012) | 12'763,336.70 | 12'539,434.49 | 7'421,894.40 |
| Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en la Educación Superior | 8'262,262.00 | 1'795,715.00 | 4'957,357.20 |
| Fondo Atención de Problemas Estructurales de las UPES (Reconocimiento de Plantilla) | 237,603.00 | 237,603.00 | 149,689.89 |
| T o t a l | 25'425,483.70 | 16'539,507.49 | 15'067,933.51 |

Fuente: Registros contables de la Universidad.

IV. Cédulas de Observaciones.

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 4 de 4



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

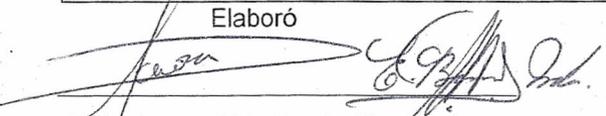
Hojas No. 1 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/D/1/14
Número de observación: 1
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | Recomendaciones |
|--|--|
| <p>Resultado Núm. 1 Observación 1</p> <p>Cumplimiento a los tiempos de ejecución de los convenios</p> <p>Del análisis realizado a los Convenios de Apoyo Financiero de los Fondos Federales Extraordinarios 2013 se observó que el Convenio de Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior con un importe de \$ 4'162,282.00 señala que tiene una vigencia al 31 de Diciembre de 2013, y a esa fecha únicamente se ejerció la cantidad de \$ 2'405,785.00 lo que representa el 57.80% del total recibido, contraviniendo la Cláusula Quinta de dicho convenio.</p> <p>Con relación al convenio de Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa de Tipo Superior por un monto de \$ 8'262,262.00 corresponden a recursos federales, el convenio señala una vigencia hasta el 31 de Diciembre de 2013. Los recursos de este fondo se radicaron a la Universidad el 02 de Septiembre de 2013 y al 31 de Diciembre de 2013 se había ejercido \$1'795,715.32 que representa un 21.73% contraviniendo lo establecido en la cláusula sexta de dicho convenio.</p> <p>Fundamento Legal: Convenios de Apoyo Financiero del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior y Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa de Tipo Superior.</p> | <p>Acción Promovida</p> <p>Recomendación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, con fundamento en el artículo 45 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad de Quintana Roo y al numeral 1.3, funciones 2 y 3 del Manual de Organización del Patronato, recomienda a la Universidad de Quintana Roo implementar las acciones preventivas necesarias para que en lo subsecuente en los convenios se garantice el cumplimiento de los tiempos señalados para evitar que la Universidad sea sancionada por las instancias de fiscalización externa.</p> <p>La Dirección General de Administración y Finanzas de la Universidad de Quintana Roo presentará a la Dirección de Auditoría Interna, en un plazo máximo de 5 días hábiles contados a partir de su notificación, las medidas que implementará para el cumplimiento a la brevedad de la ejecución de los convenios, así como las medidas preventivas para garantizar en lo subsecuente que la Universidad ejecutará los convenios en los tiempos establecidos.</p> |

Elaboró

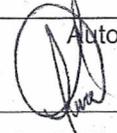

Lic. Laura Aida Durán Hernández

Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014

Fecha de elaboración

Autorizó


Licda. Mónica F. Benítez Hinojosa
Auditora Interna



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

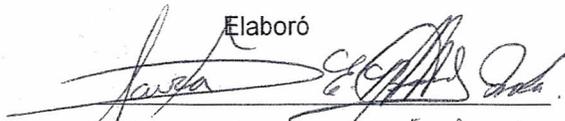
Hojas No. 2 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 2
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>Resultado Núm. 2 Sin Observación</p> <p>Cuentas Bancarias Específicas</p> <p>De conformidad a las cláusulas en los convenios de los Fondos Federales Extraordinarios 2013 la Universidad debió establecer cuentas bancarias para cada tipo de proyecto.</p> <p>Mediante la verificación de los contratos de apertura de cuenta bancaria la Universidad de Quintana Roo maneja cuentas específicas para cada uno de estos recursos.</p> <p>Fundamento Legal: Convenios de Apoyo Financiero de los Fondos Federales Extraordinarios.</p> | |

Elaboró


Lic. Laura Aida Durán Hernández
Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014

Fecha de elaboración

Autorizó


Licda. Mónica F. Benítez Hinojosa
Auditora Interna



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 3 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 3
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|--|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013 | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|--|
| <p>Resultado Núm. 3 Sin Observación</p> <p>Entrega de informes programáticos-financieros trimestrales</p> <p>De conformidad con las Reglas de Operación del PIFI del ejercicio fiscal 2012, los seguimientos programáticos y financieros los realiza la SEP en cuatro etapas, concluidas cada una mediante informes trimestrales, que se solicitan a las instituciones de educación superior beneficiadas.</p> <p>Con los oficios respectivos de entrega de los informes programáticos-financieros se comprobó que en 2013 la UQROO presentó a la SEP 4 informes dentro de los plazos establecidos, como se muestra a continuación :</p> <p>INFORMES PROGRAMATICO-FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA UQROO A LA SEP EN 2013</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th>Trimestre</th> <th>Fechas S/ Reglas de Operación</th> <th>No. Oficio</th> <th>Fecha de Oficio</th> <th>Fecha de recibido DGESU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1° 2013</td> <td>19/04/2013</td> <td>UQROO/REC/202/13</td> <td>21/06/2013</td> <td>24/06/2013</td> </tr> <tr> <td>2° 2013</td> <td>19/07/2013</td> <td>UQROO/REC/202/13</td> <td>21/06/2013</td> <td>24/06/2013</td> </tr> <tr> <td>3° 2013</td> <td>21/10/2013</td> <td>UQROO/REC/295/13</td> <td>23/09/2013</td> <td>27/09/2013</td> </tr> <tr> <td>4° 2013</td> <td>22/01/2014</td> <td>UQROO/DGP/156/13</td> <td>11/12/2013</td> <td>14/01/2014</td> </tr> </tbody> </table> <p>FUENTE: Oficios de informes presentados</p> <p>Para los demás convenios de fondos federales extraordinarios se indican en sus cláusulas que la UQROO deberá informar a la SEP trimestralmente sobre el ejercicio de los recursos, en los términos del artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013.</p> | Trimestre | Fechas S/ Reglas de Operación | No. Oficio | Fecha de Oficio | Fecha de recibido DGESU | 1° 2013 | 19/04/2013 | UQROO/REC/202/13 | 21/06/2013 | 24/06/2013 | 2° 2013 | 19/07/2013 | UQROO/REC/202/13 | 21/06/2013 | 24/06/2013 | 3° 2013 | 21/10/2013 | UQROO/REC/295/13 | 23/09/2013 | 27/09/2013 | 4° 2013 | 22/01/2014 | UQROO/DGP/156/13 | 11/12/2013 | 14/01/2014 | |
| Trimestre | Fechas S/ Reglas de Operación | No. Oficio | Fecha de Oficio | Fecha de recibido DGESU | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1° 2013 | 19/04/2013 | UQROO/REC/202/13 | 21/06/2013 | 24/06/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2° 2013 | 19/07/2013 | UQROO/REC/202/13 | 21/06/2013 | 24/06/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3° 2013 | 21/10/2013 | UQROO/REC/295/13 | 23/09/2013 | 27/09/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4° 2013 | 22/01/2014 | UQROO/DGP/156/13 | 11/12/2013 | 14/01/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 4 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 3
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/13 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2012. | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------|----------------------------|----------------------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|---------|------------|------------------|------------|------------|--|
| <p>Con los oficios de entrega respectivos se verificó que la UQROO presentó a la SEP los informes trimestrales como se muestra a continuación:</p> <p>INFORMES SOBRE EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DE FONDOS FEDERALES EXTRAORDINARIOS</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Trimestre</th> <th>Fecha límite según artículo 43 del PEF</th> <th>No. oficio</th> <th>Fecha de Oficio</th> <th>Fecha Recibido en la DGESU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1° 2013</td> <td>15/04/2013</td> <td>UQROO/DGP/076/13</td> <td>04/07/2013</td> <td>11/07/2013</td> </tr> <tr> <td>2° 2013</td> <td>15/07/2013</td> <td>UQROO/DGP/076/13</td> <td>04/07/2013</td> <td>11/07/2013</td> </tr> <tr> <td>3° 2013</td> <td>15/10/2013</td> <td>UQROO/DGP/119/13</td> <td>07/10/2013</td> <td>15/10/2013</td> </tr> <tr> <td>4° 2013</td> <td>15/01/2014</td> <td>UQROO/DGP/005/14</td> <td>08/01/2014</td> <td>20/01/2014</td> </tr> </tbody> </table> <p style="font-size: small; margin-top: 10px;">Fuente: Oficios de informes presentados.</p> <p>Fundamento Legal: Reglas de Operación del PIFI del Ejercicio Fiscal 2012 y Artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013.</p> | Trimestre | Fecha límite según artículo 43 del PEF | No. oficio | Fecha de Oficio | Fecha Recibido en la DGESU | 1° 2013 | 15/04/2013 | UQROO/DGP/076/13 | 04/07/2013 | 11/07/2013 | 2° 2013 | 15/07/2013 | UQROO/DGP/076/13 | 04/07/2013 | 11/07/2013 | 3° 2013 | 15/10/2013 | UQROO/DGP/119/13 | 07/10/2013 | 15/10/2013 | 4° 2013 | 15/01/2014 | UQROO/DGP/005/14 | 08/01/2014 | 20/01/2014 | |
| Trimestre | Fecha límite según artículo 43 del PEF | No. oficio | Fecha de Oficio | Fecha Recibido en la DGESU | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1° 2013 | 15/04/2013 | UQROO/DGP/076/13 | 04/07/2013 | 11/07/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2° 2013 | 15/07/2013 | UQROO/DGP/076/13 | 04/07/2013 | 11/07/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3° 2013 | 15/10/2013 | UQROO/DGP/119/13 | 07/10/2013 | 15/10/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4° 2013 | 15/01/2014 | UQROO/DGP/005/14 | 08/01/2014 | 20/01/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Elaboró

Lic. Laura Aida Durán Hernández
 Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014

Fecha de elaboración

Autorizó

Licda. Mónica F. Benítez Hinojosa
 Auditora Interna



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 5 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 4
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | Recomendaciones |
|---|-----------------|
| <p>Resultado Núm. 4 Sin Observación</p> <p>Incorporación de información en página web</p> <p>De acuerdo a las cláusulas establecidas en los convenios de los fondos federales extraordinarios, la UQROO debe incorporar trimestralmente a su página web información relacionada con el proyecto y los montos autorizados, así como los avances técnicos y/o académicos y el seguimiento del ejercicio de los recursos.</p> <p>Mediante la verificación en la página oficial de la UQROO se constató el cumplimiento de esta disposición a la que se acceso mediante la dirección electrónica siguiente:</p> <p>http://www.uqroo.mx/transparencia/fondos-federales-extraordinarios/</p> <p>Fundamento Legal: Convenios de Apoyo Financiero de los Fondos Federales Extraordinarios.</p> | |

Elaboró

Lic. Laura Aida Durán Hernández
Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014

Fecha de elaboración

Autorizó

Lcda. Mónica F. Benítez Hinojosa
Auditora Interna



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 6 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 5
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|------------|------|-----------------------------------|-----------|---|------------|------|---------------------------|--------|---|------------|------|------------------------------|--------|---|------------|------|--------------------------|--------|---|------------|------|---------------------------------|----------|---|------------|------|--------------------------|----------|---|------------|------|-------------------------|----------|---|--|
| <p>Resultado Núm. 5 Observación 1</p> <p>Conciliaciones bancarias.</p> <p>Derivado del análisis y la revisión de los movimientos registrados en las cuentas bancarias para el manejo de los fondos federales extraordinarios, se revisaron las conciliaciones bancarias, en las cuales se observa que de la cuenta número 65-50207846-7 del Banco Santander, cuyos registros corresponden a la cuenta operativa de cheques para el pago del fondo PIFI, se observa que al 31 de diciembre de 2013 presenta cheques en circulación con una antigüedad que van desde uno hasta 6 meses como se muestra en el cuadro siguiente:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Fecha</th> <th style="width: 10%;">Núm Cheque</th> <th style="width: 40%;">Beneficiario</th> <th style="width: 15%;">Importe</th> <th style="width: 15%;">Antigüedad en meses</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05/06/2013</td> <td>4105</td> <td>ERGONOMIA PRODUCTIVA S.A. DE C.V.</td> <td style="text-align: right;">42,998.88</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> <tr> <td>01/07/2013</td> <td>4257</td> <td>MERIEQUIPOS, S.A. DE C.V.</td> <td style="text-align: right;">626.40</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td>24/10/2013</td> <td>4533</td> <td>KENNET ROMAN CRUZ CASTELLONT</td> <td style="text-align: right;">150.00</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>25/11/2013</td> <td>4733</td> <td>ENRIQUE BALTAR RODRIGUEZ</td> <td style="text-align: right;">385.99</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>26/11/2013</td> <td>4754</td> <td>VALBREN DE MEXICO, S.A. DE C.V.</td> <td style="text-align: right;">4,600.00</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>27/11/2013</td> <td>4819</td> <td>COMPUMAYA, S. A. DE C.V.</td> <td style="text-align: right;">7,700.00</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>27/11/2013</td> <td>4820</td> <td>COMPUMAYA, S.A. DE C.V.</td> <td style="text-align: right;">7,925.00</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </tbody> </table> | Fecha | Núm Cheque | Beneficiario | Importe | Antigüedad en meses | 05/06/2013 | 4105 | ERGONOMIA PRODUCTIVA S.A. DE C.V. | 42,998.88 | 6 | 01/07/2013 | 4257 | MERIEQUIPOS, S.A. DE C.V. | 626.40 | 5 | 24/10/2013 | 4533 | KENNET ROMAN CRUZ CASTELLONT | 150.00 | 2 | 25/11/2013 | 4733 | ENRIQUE BALTAR RODRIGUEZ | 385.99 | 1 | 26/11/2013 | 4754 | VALBREN DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 4,600.00 | 1 | 27/11/2013 | 4819 | COMPUMAYA, S. A. DE C.V. | 7,700.00 | 1 | 27/11/2013 | 4820 | COMPUMAYA, S.A. DE C.V. | 7,925.00 | 1 | <p>Acción Promovida</p> <p>Recomendación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, con fundamento en el artículo 45 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad de Quintana Roo y al numeral 1.3, funciones 2 y 3 del Manual de Organización del Patronat, recomienda a la Universidad de Quintana Roo implementar las medidas preventivas de control interno necesarias para que en la elaboración de las conciliaciones bancarias se vigile que no se tengan cheques en circulación mayor al tiempo establecido por la normatividad, estableciendo la política de registro contable que se aplicará para la cancelación del cheque y la creación del pasivo correspondiente.</p> <p>La Dirección General de Administración y Finanzas de la Universidad de Quintana Roo presentará a la Dirección de Auditoría Interna, en un plazo máximo de 5 días hábiles contados a partir de su notificación, las medidas de control interno que establecerá</p> |
| Fecha | Núm Cheque | Beneficiario | Importe | Antigüedad en meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05/06/2013 | 4105 | ERGONOMIA PRODUCTIVA S.A. DE C.V. | 42,998.88 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01/07/2013 | 4257 | MERIEQUIPOS, S.A. DE C.V. | 626.40 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24/10/2013 | 4533 | KENNET ROMAN CRUZ CASTELLONT | 150.00 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25/11/2013 | 4733 | ENRIQUE BALTAR RODRIGUEZ | 385.99 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26/11/2013 | 4754 | VALBREN DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 4,600.00 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27/11/2013 | 4819 | COMPUMAYA, S. A. DE C.V. | 7,700.00 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27/11/2013 | 4820 | COMPUMAYA, S.A. DE C.V. | 7,925.00 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

Hojas No. 7 de 9
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
 Número de observación: 5
 Monto fiscalizable:
 Monto fiscalizado:
 Monto por recuperar:
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | | | | | Recomendaciones |
|-------------|-------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|--|
| Fecha | Núm. Cheque | Beneficiario | Importe | Antigüedad en meses | para evitar que en lo subsecuente se mantengan cheques en circulación por un período mayor al establecido por la normatividad, así como la conciliación debidamente corregida. |
| 27/11/2013 | 4824 | PATRICIA RUIZ OSORIO | 500.00 | 1 | |
| 27/11/2013 | 4810 | MARIA JOSEFINA OJEDA LIZAMA | 39,145.07 | 1 | |
| 28/11/2013 | 4852 | VALBREN DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 21,423.54 | 1 | |
| 28/11/2013 | 4853 | VALBREN DE MEXICO,S.A. DE C.V. | 1,856.84 | 1 | |
| 28/11/2013 | 4849 | CARLOS NOVEROLA DIAZ | 14,489.00 | 1 | |
| | | TOTAL | 141,800.72 | | |



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

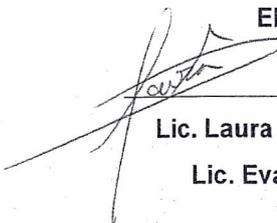
Hojas No. 8 de 9
 Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
 Número de observación: 5
 Monto fiscalizable:
 Monto fiscalizado:
 Monto por recuperar:
 Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|----------------------------|---|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. |

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>El mantener en las conciliaciones cheques en circulación mayores a 3 meses contraviene lo dispuesto en el artículo 181 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito.</p> <p>Fundamento Legal: Artículo 181 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito.</p> | |

Elaboró


 Lic. Laura Aida Durán Hernández
 Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014

Fecha de elaboración

Autorizó


Lcda. Mónica F. Benítez Hinojosa
 Auditora Interna



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
AUDITORÍA INTERNA

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

AUDITORIA INTERNA

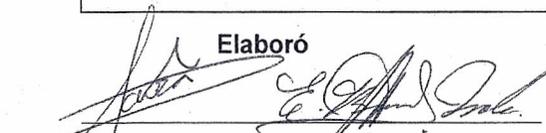
Hojas No. 9 de 9
Número de auditoría: UQROO/AI/REV/01/14
Número de observación: 6
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por recuperar:
Riesgo:

CEDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---|---|----------------------------------|
| Entidad: Universidad de Quintana Roo | No. de auditoría: 1 | Clave: UQROO/AI/REV/01/14 |
| Unidad Auditada: Dirección General de Administración y Finanzas. | Clave del programa y descripción de la auditoria: Fondos Federales Extraordinarios 2013. | |

| Observación | Recomendaciones |
|--|--|
| <p>Resultado Núm. 6 Observación 1</p> <p>Recursos aplicados sin justificación a otro rubro del proyecto</p> <p>De acuerdo a la verificación de las pólizas de cheque del Fondo Programa Integral de Fortalecimiento Institucional se encontró en los cheques 3945 y 3946, trámite que contiene tres solicitudes diferentes que obedecen a diferentes rubros del proyecto del PIFI 2012, una de las cuales (267187) corresponde a hospedaje y alimentación para alumnos que participan en curso intensivo de 30 días en periodo escolar de verano en la University of Nebraska, EUA, de la cual se utilizó un monto sobrante para el viaje de los alumnos de la estancia en la Universidad de Paraná, Brazil, sin justificación alguna, ocupándola para pago de transporte aéreo.</p> <p>Fundamento Legal: Convenio de Apoyo Financiero del PIFI 2012 y Proyecto Autorizado para el PIFI 2012.</p> | <p>Acción Promovida</p> <p>Recomendación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, con fundamento en el artículo 45 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad de Quintana Roo y al numeral 1.3, funciones 2 y 3 del Manual de Organización del Patronato, recomienda a la Universidad de Quintana Roo implementar las medidas preventivas necesarias para la adecuada justificación de la utilización de los saldos de los recursos de los Fondos Federales Extraordinarios.</p> <p>La Dirección General de Administración y Finanzas de la Universidad de Quintana Roo presentará a la Dirección de Auditoría Interna, en un plazo máximo de 5 días hábiles contados a partir de su notificación, la justificación de dicho trámite.</p> |

Elaboró



Lic. Laura Aida Durán Hernández
Lic. Eva Isela Barrera Irola.

26 de Mayo de 2014
Fecha de elaboración

Autorizó



Licda. Mónica F. Benítez Hinojosa
Auditora Interna