

INFORME DE AUDITORIA INTERNA
CUARTO TRIMESTRE 2019

Tabla Campos

Ejercicio(s) auditado(s)	Periodo auditado	Órgano que realizó la revisión o auditoría	Hipervínculo al oficio o documento de notificación de resultados
2019	Enero a Diciembre 2019	Auditoria Interna Mexicali	Auditoria a la Matricula 2019-2
2018	Enero a diciembre 2018 a septiembre 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision Integral al Instituto de Ingenieria
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision Integral al Centro Derportivo UABC AC
2018	enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision al Programa U040
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision al Programa PFCE 2018 y 2019
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision Integral al Departamento de Posgrado e Investigacion
2018	Enero a diciembre 2018 a junio 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision al Area de Ingresos por Subsidio Federal Ordinario U006 Capitulo 2000 y 3000
2019	Agosto a diciembre de 2019 y hechos posteriores	Auditoria Interna Mexicali	Revisión al Procedimiento "Adquisición de lona térmica para la alberca olímpica de la Facultad de Deportes de la Universidad Autónoma de Baja California Campus Mexicali, Unidad Mexicali II".
2019	Enero a diciembre 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision Especial al Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias por el periodo de enero a diciembre 2019
2019	Enero A Diciembre de 2018 a junio de 2019	Auditoría Interna Mexicali	Revision al Area de Ingresos por Subsidio Federal Ordinario U006 Capitulo 1000
2019	11 de octubre al 30 de noviembre de 2019	Auditoria Interna Mexicali	Revision Especial de los Recursos del Proyecto 300015 Consolidacion y ampliacion de las capacidades tecnicas del laboratorio de biologia celular y molecular de la Facultad de Medicina UABC
2019	2019	Auditoria Interna Mexicali	Informe sobre Inventario practicado al Almacen de la Facultad de Odontologia
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Tijuana	Revision Integral al Instituto de Investigaciones Historicas Tijuana
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Tijuana	Revision integral al Departamento de Formacion Profesional y Vinculacion Universitaria
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Tijuana	Revision Integral al Departamento de Servicios Administrativos Tijuana
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Tijuana	Revision Integral al Departamento de Tesoreria Tijuana
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019	Auditoria Interna Ensenada	Revision por Area de los Ingresos y Gastos por Convenios
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2020	Auditoria Interna Ensenada	Revision por Area de las Cuentas por Cobrar
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2021	Auditoria Interna Ensenada	Revision Integral a la Facultad de Ciencias Marinas
2018	Enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2022	Auditoria Interna Ensenada	Revision integral al Instituto de Investigacion y Desarrollo Educativo
2017-2018	09 de marzo de 2017 a 09 de octubre de 2019	Auditoria Interna Ensenada	Revision Especial de los Recursos del Proyecto PN 2015-547 Herramientas Moleculares y Morfologicas para la Caracterizacion de Trypanosoma Cruzi y su Vector Endemico Dipetalogaster Maximus en la Peninsula de Baja California
2019	01 octubre al 31 diciembre 2019	Auditoria Interna	Informes de Arqueos



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

AUDITORÍA A LA MATRÍCULA POR EL PERIODO 2019-2, entregado el día 14 de noviembre de 2019.
Oficio No.519/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros humanos y materiales se lleven a cabo conforme a la normatividad aplicable.

ALCANCE

Analizar los formatos proporcionados por la Secretaría de Educación Pública cuya información es emitida por la Coordinación General de Servicios Estudiantiles y Gestión Escolar, conteniendo los datos relativos a la Matrícula de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado correspondientes al periodo 2019-2.

RESULTADO

De acuerdo a la información electrónica proporcionada por parte de la Coordinación General de Servicios Estudiantiles y Gestión Escolar (CGSEGE) la cantidad de aspirantes a ingresar a los programas educativos que oferta la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), fue de un total de 35,515; así mismo se tiene registrado un total de 65,528 estudiantes de Licenciatura y Posgrado correspondiente al semestre 2019-2, de los cuales se encontró que 18 nombres de estudiantes son homónimos, mismos que fueron cotejados con Actas de Nacimiento comprobando que son diferentes personas, además se detectó que el alumno con Matrícula No. 352991 no cuenta con Acta de Nacimiento dentro de su expediente, no pudiendo comprobar que fuera homónimo, se observaron dos alumnos con Matrícula No. 1210388 y 350403 que se encuentran duplicados en la base de datos. Se detectaron seis casos con diferencias en la información de la base de datos proporcionada por CGSEGE y el Acta de Nacimiento de los Alumnos. Se encontró un 100% de concordancia entre las cifras de Matrícula reportada en el informe presentado a la Dirección General de Educación Superior y Gestión (DGESU) en la Secretaría de Educación Pública con la base de datos de la Matrícula de la CGSEyGE y para el análisis de los expedientes se seleccionó una muestra de 35 alumnos de Licenciatura y 15 de Posgrado, de los programas educativos que oferta la Institución, en los cuales se detectó que el 80% (28) de los alumnos de licenciatura y el 73% (11) de los de Posgrado carecen de algún documento.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron tres observaciones durante la Auditoría, de las cuales ninguna fue solventada por la Coordinación de General de Servicios Estudiantiles y Gestión Escolar antes de integral este informe, quedando tres observaciones en espera de solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se puede constatar que el manejo y controles de la matrícula es adecuado, sin embargo existen áreas de oportunidad.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA AL AREA DE INGRESOS POR SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO U006 (SERVICIOS PERSONALES) POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 Y HECHOS POSTERIORES A JUNIO DE 2019, entregado el día 10 de Enero de 2020. Oficio No. 007/2020.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

La aprobación, gestión de cobro, transferencia, registro y transparencia de la totalidad de los Recursos Ordinarios del Convenio de Apoyo Financiero aportados por los Gobiernos Federal y Estatal a la Universidad Autónoma de Baja California así como los rendimientos generados, por el período de enero a diciembre 2018 a junio 2019; que proporcione certeza de su apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Disciplina Financiera. Asimismo constatar mediante una muestra selectiva que el destino de los recursos corresponda con los objetivos del Convenio.

RESULTADO

Se pudo constatar que los recursos utilizados para el pago de las remuneraciones corresponden al personal contratado involucrado en la impartición de Educación Superior. Además los montos en el Anexo de Ejecución al Convenio de Marco de Colaboración para el apoyo fueron aplicados de acuerdo al convenio respectivo.

Las *Prestaciones No Ligadas al Salario Estímulo al comportamiento Asistencial* cuatrimestral, Estímulo de Comportamiento Asistencial Anual para personal Administrativo), *Material Didáctico* para personal Docente y las de *Carrera Docente* (PPREDEPA) no excedieron los límites establecidos de acuerdo a la reglamentación autorizada, sin embargo el estímulo cuatrimestral correspondiente al primer y el segundo cuatrimestre de 2019 se entregó a ocho trabajadores no encontrando normativa que ampare dichos movimientos.

Se verificó que en el presupuesto autorizado se incluyera el pago de los servicios personales según plantilla autorizada SEP, constatando que sueldos y prestaciones se encuentren de acuerdo a contrato colectivo vigente pudiendo verificar que no coincide el número de plazas autorizadas por la SEP, debido a que la UABC tiene plazas que no están de acuerdo a la nomenclatura de la Secretaría de Educación Pública, así como las plazas no autorizadas por la misma.

Se pudo verificar que la nómina Institucional cumple con los requisitos establecidos en el artículo 9 del Reglamento de Afiliación, Clasificación de empresas, Recaudación y Fiscalización del Seguro Social.

Durante el ejercicio 2018 se declaró por concepto de IMSS, SAR en INFONAVIT fueron registrados correctamente en contabilidad y enterados en tiempo y forma. Además, de acuerdo a registros contables las cuentas de IMSS, SAR e INFONAVIT los cuales corresponden a enteros, retenciones, devoluciones y ajustes realizados correspondientes al ejercicio.

Se pudo verificar que las incapacidades por concepto de enfermedad general y accidente de trabajo durante 2018, contaron con su respectivo registro en nómina bajo la clave 19 "Incapacidades". Las bajas del personal Universitario corresponden al personal y no se realizaron pagos posteriores a la fecha de su movimiento.

Se realizó análisis a empleados académicos, administrativos y de servicios pudiendo verificar su correcta integración de documentación en el expediente personal y el adecuado perfil de acuerdo a su puesto, sin embargo 48 no contienen la información completa de acuerdo a los requisitos solicitados al momento de su contratación (siete formato IMF-001, un registro personal académico, un currículum vitae, cuatro fotografías de frente, tres acta de nacimiento, cuatro identificación con fotografía, 16 RFC, dos título profesional, Ocho cédula profesional, dos beneficiario de seguro de vida.

Pudimos constatar que los requisitos establecidos para desempeñar el puesto y obtener la categoría asignada; de 16 empleados no cuentan con el total de la información solicitada para su puesto y categoría dentro de los expedientes.

De acuerdo a las pruebas aplicadas a las distintas compensaciones, bonos y estímulos otorgados como prestación a los trabajadores administrativos y académicos de la UABC, se pudo constatar que se aplicaron de acuerdo a los montos y procedimientos establecidos en los lineamientos Institucionales, los cuales se encuentran amparados y formalizados por Funcionarios con Carácter Jurídico para celebrarlos.

De acuerdo con la información proporcionada, se constató que el Ingreso Obtenido por el Subsidio Federal U006, es utilizado para el pago de nómina y prestaciones exclusivamente de centros de trabajo de la UABC.

Se pudo verificar que a pruebas realizadas al personal jubilado no se realizaron pagos posteriores a la fecha de la baja según el calendario de procesamiento de la nómina.

RESUMEN DE OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 3 observaciones durante la Auditoría, las cuales no fueron solventadas, quedando 3 observaciones en espera de solventación.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se puede manifestar que se están manejando los recursos y controles de manera adecuada, sin embargo existen áreas de oportunidad como: 1) Se entregó la prestación de Estimulo de Asistencia Cuatrimestral 2019 a 8 trabajadores de confianza, no encontrando normativa para la entrega del mismo. 2) en la revisión de expedientes de persona. Se detectó que los documentos contenidos en los mismos encuentran incompletos, siete formato IMF-001, un registro personal académico, un currículum vitae, cuatro fotografías de frente, tres acta de nacimiento, cuatro identificación con fotografía, 16 RFC, dos título profesional, Ocho cédula profesional, dos beneficiario de seguro de vida. 3) Se detectó que los requisitos establecidos para desempeñar el puesto y obtener la categoría asignada de 16 empleados no cuentan con el total de la información solicitada para su puesto y categoría.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA AL CONVENIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS DEL CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA (CONACyT), DEL PROYECTO No. 300015, DENOMINADO “CONSOLIDACIÓN Y AMPLIACIÓN DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS DEL LABORATORIO DE BIOLOGÍA CELULAR Y MOLECULAR DE LA FACULTAD DE MEDICINA, UABC” ENTREGADO EL DIA 29 DE NOVIEMBRE DE 2019 CON OFICIO No. 544/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

Revisión total de las operaciones que se llevaron a cabo, constatando que cumpliera con los elementos mínimos requeridos.

RESULTADO

Se analizó la información financiera con la finalidad de verificar los datos relativos a la aplicación del recurso asignado y ejercido, así como su documentación soporte, constatando que el apoyo fue recibido y se encuentra registrado en libros y en los estados de cuenta del banco; que el gasto se realizó y aplicó conforme al Convenio de Asignación de Recursos y a la Reglamentación interna y externa aplicable a los Proyectos de Investigación, y a su correcto registro contable; se constató que la cuenta de banco se abrió y administró correctamente; en nuestra opinión, una vez concluida la evaluación anteriormente detallada, así como el informe preparado por la Universidad Autónoma de Baja California referente al Proyecto, integrado por una aportación al fondo de \$1'500,000.00, presenta en forma verás los datos cuantitativos relativos al recurso asignado y ejercido durante el período de la vigencia del convenio, en el cual el gasto total fue por la cantidad de \$1,497,572.46, y se tiene pendiente de realizar la devolución del remanente por el importe de \$2,427.54, mismo que será reintegrado a CONACyT.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Informe sin salvedades.

CONCLUSIÓN

El resultado es satisfactorio.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

INVENTARIO FÍSICO DE MATERIAL DE LABORATORIO Y CLÍNICAS DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA, EL DÍA 17 DE DICIEMBRE DE 2019.

OBJETIVO

Corroborar que la existencia de medicamentos e insumos esté registrada de manera correcta y dentro del período que correspondiente.

ALCANCE

Inspección física del 43.73% de la totalidad del inventario perteneciente a la Facultad de Odontología, mismo que se practicó el 17 de diciembre de 2019.

RESULTADO

De la inspección física realizada el 17 de diciembre de 2019, se pudieron observar 11 diferencias entre el kárdex de inventario y la verificación física; además se encontraron tres productos cuya descripción en el reporte de almacén no corresponde a la presentación observada; los ítems No. 63, 65 y 71 con un valor aproximado de \$217,131.36 se encuentran caducados; la Unidad de Medida del producto No. 322 no es acorde a la forma en que se entrega el material; el inventario físico sólo fue realizado por el Encargado del Almacén; no contamos con evidencia de que el inventario del instrumental y materiales en otras áreas de la Facultad se haya realizado.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se recomienda que tanto la conciliación, como los ajustes correspondientes sean realizados a la brevedad, con el propósito de que los saldos que reflejen los registros contables al cierre del ejercicio sean correctos, cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CONCLUSION

El resultado no fue satisfactorio debido a las observaciones detectadas.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL AL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES HISTÓRICAS, TIJUANA POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 06 de diciembre de 2019 con número de oficio 279/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

En cada rubro revisado se tomó una muestra aleatoria simple.

RESULTADO

En la revisión al Control Interno se comprobó que no se cuenta con un Manual de Organización actualizado, así mismo el código de ética no se a dado a conocer al personal del Instituto. Como también no cuentan con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos, en el Programa Operativo Anual se encontró sin observaciones. En el rubro de procesos se apegan a los lineamientos y actividades establecidas, sin embargo no se utilizan los formatos especificados en cada uno de los procesos. En el rubro de Efectivo, se encontró que el Instituto no se apegan en su totalidad a los lineamientos establecidos para el manejo del Fondo Fijo de Caja; respecto al Activo Fijo se contaba con equipo obsoleto; en el rubro de Ingresos no se detectaron observaciones; en Gastos se comprobó que la Unidad Académica se apegan a los lineamientos establecidos para la ejecución y comprobación del mismo; en el rubro de Recursos Humanos se comprobó que el Instituto no se sujeta a los requisitos para la contratación de personal requeridos por el Departamento de Recursos Humanos, sin embargo los sueldos pagados son conforme al tabulador de sueldos y salarios, como también los contratos por concepto de Servicios Profesionales no cumplen con las clausulas estipuladas en el mismo, en el rubro de convenios se encontraron resultados satisfactorios; en el rubro de recursos extraordinarios se observó que el recurso no fue ejercido en su totalidad.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 20 observaciones de las cuales una fue solventada por el Instituto de Investigaciones Históricas antes de integrar la cédula final de resultados, las 19 observaciones restantes se encuentran pendientes de solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se puede manifestar que el Instituto maneja sus recursos y controles de manera adecuada, sin embargo existen áreas de oportunidad como: 1) La inexistencia de algunos instrumentos de control, 2) Se tienen Activos fijos inservibles 3) Fallas en Recursos Humanos en cuanto a contratos por prestación de servicios, pagos extraordinarios 4) No se mostró evidencia de ejercer el total del Recurso Extraordinario.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL AL DEPARTAMENTO DE FORMACION PROFESIONAL Y VINCULACION UNIVERSITARIA, TIJUANA POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE 2019, entregado el día 13 de diciembre con Oficio No.299/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable.

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

En la revisión al Control Interno se comprobó que el departamento no se apega a los lineamientos para la elaboración y actualización de los Manuales de Organización y Procedimientos; El Departamento de formación Profesional y Vinculación Universitaria se apega al Código de Ética institucional, así como a la Política Ambiental de la UABC; en relación con los indicadores el Departamento no cumple con el establecimiento de controles de seguimiento y evaluación periódica, así como una meta definida que permita verificar el grado de cumplimiento alcanzado; con respecto al Programa Operativo Anual se comprobó que cumplen con la evidencia correspondiente a las acciones específicas; en el rubro de Procesos se observó que no se apegan en su totalidad a los Lineamientos para la elaboración y actualización de los Manuales de Procedimientos de las Unidades Académicas y Administrativas de la UABC, ya que de ocho procesos revisados solo dos se encuentran documentados y oficializados; se verificó que se apegan completamente a los Lineamientos para el manejo del Fondo Fijo de caja; respecto al Activo Fijo se observó que no mantienen control adecuado, ya que no cuentan con resguardos internos del total del equipo seleccionado para análisis; ocho equipos no fueron localizados físicamente en el área de Formación Profesional y vinculación Universitaria, así mismo se detectó equipo que correspondía a otros departamentos; en cuanto a los Gastos se comprobó que el Departamento se apega a los lineamientos establecidos para la ejecución y comprobación del mismo; en el rubro de Recursos Humanos se comprobó que el Departamento se sujeta a los requisitos para la contratación de personal requeridos por el Departamento de Recursos Humanos, sin embargo, no mantiene expedientes internos del personal del departamento; los sueldos pagados son conforme al tabulador de sueldos y salarios, así como las bajas fueron registradas en tiempo y forma, no obstante, se comprobó que dos empleadas se encuentran adscritas al Departamento de Servicios Administrativos, las cuales realizan labores en el departamento auditado, de lo anterior no se localizó evidencia que formalice el cambio de adscripción, funciones y/o comisión, tanto en el Departamento de Recursos Humanos, como en el Departamento de FPyVU.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 18 observaciones del Departamento de Formación Profesional y vinculación Universitaria, de las cuales no solventó ninguna antes de la integración de la cédula final de resultados, por lo que las 18 observaciones se encuentran pendientes de solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se concluye que el Departamento maneja sus recursos y controles de manera razonable, sin embargo, existen áreas de oportunidad como: 1) La falta de instrumentos de control, 2) falta de apego al Manual de Organización y Procedimientos, 4) No se controla debidamente el Activo Fijo, 5) La falta de control adecuado en los ingresos, 5) Falta de integración de expedientes de empleados en el Departamento de Formación Profesional y Vinculación Universitaria.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL AL DEPARTAMENTO DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, TIJUANA POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 19 de diciembre del presente con Oficio No.301/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable.

ALCANCE

En cada rubro revisado se tomó una muestra aleatoria simple.

RESULTADO

En la revisión al Control Interno y organización se comprobó que no se cuenta con un manual de organización actualizado y oficializado, se cuenta con una metodología para la evaluación de riesgos; La Dependencia se apega al Código de Ética Institucional, así como a la Política Ambiental de la UABC; en el Programa Operativo Anual se observó que el Departamento no presentó evidencia de acuerdo a lo indicado en SIPPP; en relación a los Procesos se verificó que no se apegan a en su totalidad a la Normativa aplicable a los procedimientos de Adquisiciones y de Obras; se verificó que no se apegan a los Lineamientos establecidos para el manejo del Fondo Fijo de caja; en Anticipo para Gastos se comprobó que la Dependencia no se apega en su totalidad a los Lineamientos para la Administración de Gastos de Viaje y de Anticipos para Gastos: respecto al Activo Fijo se detectó equipo faltante, equipo de otras dependencia, así como equipo en otras dependencias y equipo pendiente de baja y en desuso; en cuanto a Gastos, de acuerdo al inventario físico realizado a los materiales resguardados en el almacén, se encontraron diferencias entre el reporte proporcionado y existencia física; en el rubro de Ingresos se observó la falta de control y apego a los lineamientos establecidos para su manejo; en el rubro de Recursos Humanos se observó que un empleado que desempeña actividades como analista no cuenta con cédula Profesional, así como la falta de un procedimiento para la contratación de servicios profesionales.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 37 observaciones del Departamento de Servicios Administrativos, de las cuales cuatro fueron solventadas antes de la integración de la cédula final de resultados, las 33 observaciones restantes se encuentran pendientes de solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se concluye que el Departamento maneja sus recursos y controles de manera razonable, sin embargo, existen áreas de oportunidad como: 1) La falta de instrumentos de control, 2) Oficialización de un manual de organización, 3) La falta de controles y apego a la normativa aplicable a los procesos de Adjudicación y Obra, 4) Mejora de controles sobre el avance trimestral de las acciones registradas en el Programa Operativo Anual, 5) apeparse a los Lineamientos del Fondo Fijo de Caja, 6) Apeparse a los lineamientos para la administración de gastos de viaje, 7) Mejora en los controles de Activo fijo, 8) falta de control de los ingresos, 9) Mejora en el control de inventarios del almacén.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE 2019, entregado el día 20 de diciembre de 2019 con número de oficio 302/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable.

ALCANCE

En cada rubro revisado se tomó una muestra aleatoria simple.

RESULTADO

En la revisión al Control Interno se corroboró que su Manual de Organización está actualizado y tienen en un lugar visible su Misión y Visión. Los indicadores de desempeño establecidos en el Sistema de Gestión de la Calidad se encuentran actualizados. Se observó que la caja principal del departamento se encuentra ubicada en el segundo piso y no cuenta con acceso acondicionado para el desplazamiento y atención de los usuarios con alguna discapacidad física. Se verificó que el departamento cuenta con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas. Se verificó que el departamento tiene establecido controles para registrar el consumo de gasolina, en los cuales se especifica la fecha, lugar y motivo del viaje. El personal del Departamento no ha sido notificado sobre el Aviso de Privacidad para la protección de datos personales. El Departamento tiene pendiente recabar 15 formatos en el cual se indica quien es el Custodiante y el responsable del Fondo Fijo de Caja de la Dependencia o Facultad. De las pruebas realizadas a la subcuenta de Anticipos para Gastos se comprobó que se apegaron a los Lineamientos establecidos realizando las comprobaciones en tiempo y forma. Para la revisión de Activo Fijo encontramos resultados satisfactorios, ya que el equipo verificado físicamente contaba con la etiqueta de control patrimonial y su respectivo formato de resguardo. Del equipo de transporte se verificó que dos vehículos cuentan con su bitácora de uso. En Cuentas por Pagar se observó que sigue apareciendo una cuenta que se viene reportando sin movimiento desde el 20 de mayo de 2015. Se realizaron dos arqueos a la Caja de Ingresos del Departamento en donde se obtuvieron resultados satisfactorios, ya que los recibos y el efectivo contado correspondían al importe especificado en el corte. Se observó que las cajas de ingresos no cuentan con cámaras de circuito cerrado para la seguridad del personal y el monitoreo del efectivo recibido. De los Contratos de Arrendamiento se observó que durante el ejercicio 2018 no se le realizó contrato al locatario del restaurant "Jardín" de Valle de las palmas. Para la verificación de presupuestos se revisaron los presupuestos del Departamento y tres Facultades (Humanidades y Ciencias Sociales, Ciencias Químicas e Ingeniería e Idiomas Tecate, en donde se encontraron resultados satisfactorios.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 14 observaciones, las cuales se encuentran pendientes de solventar por el Departamento de Tesorería Tijuana.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se hace constar que el Departamento maneja sus recursos y controles de manera adecuada, sin embargo existen áreas de oportunidad como: 1) Establecimiento de controles en las cajas de ingresos y 2) Falta de contratos de Arrendamiento.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA AL ÁREA DE CONVENIOS POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2018, A SEPTIEMBRE 2019, entregado el día 26 de noviembre de 2019. Oficio No.281/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable.

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

Durante la revisión del Control Interno se detectó la existencia de algunos elementos y se presentó Manual para la Administración de Proyectos el cual establece las normas para la aplicación y comprobación de los recursos económicos asignados por los Fondos Mixtos y Sectoriales a los proyectos aprobados; además, se verificó que los convenios se encuentren debidamente suscritos, requisitados y firmados por las autoridades competentes; no obstante se detectó que tres de los convenios tomados para muestra no cuentan con la información de la rubrica de una persona la cual no fue posible identificar si forma parte de dichos proyectos. Respecto a las pruebas aplicadas a los ingresos, se comprobó que la contabilización es satisfactoria; además, se constato la elaboración de las conciliaciones bancarias de las cuentas asignadas a los proyectos revisados encontrando que una conciliación carece de la totalidad de las firmas; mientras que otra contaba con error en un número de cheque en tránsito. En relación a los gastos generados se encontraron algunos hallazgos como son: pólizas cheques carentes del sello "para abono en cuenta del beneficiario" , facturas que no integran la validación del comprobante fiscal, se identificaron tres casos cuyos pagos para la adquisición se realizaron con una cuenta bancaria distinta a la del proyecto, en dos proyectos se encontraron discrepancias entre la información plasmada en la relación de gastos contra los comprobantes presentados, se identificaron pólizas cheques a nombre de reponsables técnicos; no obstante dichos gastos se ampara con órdenes de compra, se detectó que una poliza cheque no existe físicamente, se localizaron gastos por conceptos no autorizados para la primera etapa de un proyecto.

En relación a la verificación física de los equipos adquiridos con los proyectos tomados como muestra se localizó que existen activos sin etiquetas de control patrimonial; además, se identificó el préstamo de cuatro equipos a estudiantes; sin embargo, no se presentó evidencia documental que ampare dichas asignaciones, también se detectó que el número de serie de dos equipos no corresponden con el registrado en el padrón de artículos vigentes y se encontró que la adquisición de tres equipos se efectuó a través de una cuenta bancaria distinta a la del proyecto.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 4 observaciones de las cuales 2 fueron solventadas antes de integrar éste informe, de las observaciones restantes se generaron 2 recomendaciones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se determina un resultado no satisfactorio; debido a incumplimientos e inconsistencias en la contabilización de los gastos.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA AL ÁREA DE CUENTAS POR COBRAR POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2018 A SEPTIEMBRE 2019, entregado el día 26 de noviembre de 2019.
Oficio No. 280/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

Durante la revisión del control interno se detectó que es necesario implementar nuevos instrumentos de control, ya que no se tiene un procedimiento para el cobro de saldos vencidos por concepto de becas. Cabe mencionar que existen políticas, lineamientos y procesos para el manejo de las cuentas por cobrar.

En la revisión de *Anticipos para Gastos Moneda Nacional* (subcuenta 1.1.2.5.1) se observó atraso en las comprobaciones, inconsistencias en los datos de una solicitud, diferencia entre un importe solicitado y la cantidad emitida en el cheque; además, en un caso se comprobó un importe mayor al solicitado para hospedaje; no obstante, se utilizó recurso de otro rubro.

Respecto a la confirmación de saldos con el personal deudor de la subcuenta 1.1.2.5.2 *Anticipos para Gastos Moneda Extranjera*, se obtuvo un resultado sin observaciones; sin embargo no fue posible confirmar cuatro saldos de la subcuenta *Anticipos para Gastos Moneda Nacional* 1.1.2.5.1 y tres casos de la subcuenta 1.1.2.6.1 *Funcionarios y Empleados* corresponden a saldos de deudores fallecidos.

Referente a la subcuenta 1.1.2.9.3 *Cuentas por Cobrar Alumnos*, no fue posible realizar confirmaciones de saldos, ya que no se cuenta con los datos personales de los alumnos, no se tiene evidencia del documento que ampare la deuda y no se presentó evidencia de la gestión de cobro de saldos vencidos.

Cabe señalar que a la fecha no se ha realizado la corrección de los nombres de los alumnos con matrícula 1114738 y 3467 en libros contables ya que no coincide con el registrado en el Sistema Universitario Electrónico de Pagos (SUEP).

Derivado del análisis realizado a la subcuenta 1.1.2.9.4 *Cuentas por Cobrar Becas*, se confirmó que mensualmente se realiza gestión de cobro; sin embargo, se detectaron inconsistencias en la documentación que integra los expedientes de los deudores; además, no fue posible confirmar el saldo del 88.24% de la muestra ya que no fueron localizados.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 6 observaciones de las cuales 1 fue solventada antes de integrar éste informe, de las observaciones restantes se generaron 5 recomendaciones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se determina un resultado no satisfactorio debido a: 1) La inexistencia de algunos instrumentos de control para el cobro de saldos vencidos por concepto de becas, 2) Atraso e irregularidades en las comprobaciones, así como inconsistencias en una solicitud, 3) No fue posible realizar la totalidad de confirmaciones de saldos, 4) No se cuenta con pagarés que amparen los adeudos de becas prórroga, 5) Inconsistencias en la documentación que integra los expedientes de los deudores por concepto de becas crédito.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL A LA FACULTAD DE CIENCIAS MARINAS POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 13 de diciembre de 2019. Oficio No. 296/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la normativa aplicable.

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

Durante la revisión del Control Interno se detectó que no se cuenta con un Código de Conducta ni con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de objetivos y metas, se identificaron diferencias entre los extintores, detectores de humo, lámparas de emergencia, alarmas y señalamientos identificados físicamente contra lo señalado en los planos arquitectónicos, los accesos para discapacitados son insuficientes, se detectó un artículo caducado en uno de los botiquines, tanto el Manual de Organización, como el Organigrama y el Manual de Funciones no se encuentran elaborados en el formato requerido según los lineamientos correspondientes, la bitácora para el control del combustible entregado al personal no cuenta con una columna donde se firme de recibido, el Plan de Desarrollo de la Facultad no se encuentra disponible en la página de internet.

En lo que concierne a Control Académico, se presentan diferencias entre el rango normal de alumnos según la tipología y el número de alumnos inscritos, no se cuenta con un control interno que permita verificar la asistencia de los docentes a las aulas y no se proporcionó evidencia de las políticas de evaluación y el plan de trabajo firmado por los alumnos, ni del currículum del maestro que imparte la materia de Introducción a la Acuicultura y no se presentó un reporte de tutorías.

No se proporcionó evidencia de la realización de tres acciones del Programa Operativo anual y en un caso se realizaron más unidades de las programadas.

El manejo del Fondo Fijo de Caja no cumple con los lineamientos establecidos, se detectaron sobrantes, gastos no autorizados, facturas carentes de información, así como, un vale sin firma e incumplimientos en las fechas, importes y conceptos de las reposiciones del Fondo Fijo; además, no se cuenta con un expediente por separado para las reposiciones de caja chica.

En cuentas por cobrar se observó que los anticipos exceden los días institucionales establecidos para su comprobación, se detectó documentación carente de información o irregularidades en las fechas de las movilidades y un caso en el que se utilizó recurso de hospedaje para cubrir viáticos y peajes.

Se comprobó que se cuenta con controles para el manejo de inventarios; sin embargo, se detectaron algunas fallas de control en el almacenamiento y transportación de los residuos peligrosos; así como en

los inventarios de reactivos y/o solventes de los laboratorios inspeccionados; además, en el almacén general y laboratorio de microbiología no se cuenta con la tabla de incompatibilidades.

En Activos Fijos, no se cuenta con los resguardos internos, cuatro equipos no cuentan con la etiqueta de control patrimonial y/o adquirido con recurso extraordinario, dos altas de activo carecen de alguna firma y se detectó error en el registro del número de serie de cuatro equipos. Respecto al seguimiento de la revisión anterior no se solventaron las observaciones. No fue posible llevar a cabo la inspección física del equipo menor debido a que no se proporcionó la información en tiempo.

En relación a los Ingresos, no se lleva un adecuado control ya que no se cuenta con la totalidad de los comprobantes, en algunos casos se presentan diferencias en los montos de inscripción y fechas de pago con respecto a la convocatoria y se detectaron recibos de caja que carecen de información.

Por lo que se refiere a Gastos, se detectó un comprobante carente de información, un caso que presenta diferencias entre la orden de compra, la factura y el registro contable, se identificaron cinco casos que carecen de las cotizaciones requeridas, una erogación con recurso CONACYT que presenta sellos de operado con recurso propio y un caso que presenta diferencias en tipo de cambio.

En cuanto a la gestión de Recursos Humanos, los expedientes no están debidamente integrados y la nómina no se encuentra firmada por la totalidad del personal.

En Recurso PFCE se detectaron dos órdenes de compra que carecen de las cotizaciones requeridas, en diez casos se ejercieron menos unidades de las autorizadas, alguna documentación carece de información o presenta error en la misma, no se presentó autorización de los cambios realizados y no se cumplió con las fechas estipuladas para la aplicación del recurso. En cuanto al equipo adquirido con el recurso PFCE no se cuenta con los resguardos internos, no fue posible revisar un equipo que se encontraba en préstamo, seis casos no cuentan con la etiqueta de control patrimonial y 27 carecen de la etiqueta de adquirido con recurso PFCE, se detectaron tres artículos aún empaquetados.

Respecto a los convenios se identificaron gastos no autorizados para la etapa uno del proyecto y se detectaron tres casos que carecen de las cotizaciones requeridas, en cuanto al activo adquirido, éstos no cuentan con etiqueta de adquiridos con recurso CONACYT, no se presentó físicamente uno de los equipos y se detectó un artículo con número de serie distinto al registrado en el padrón de artículos vigentes.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 21 observaciones de las cuales cero fueron solventadas antes de integrar éste informe, de las observaciones restantes se generaron 21 recomendaciones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se determina un resultado no satisfactorio debido a: 1) La inexistencia de algunos instrumentos de control y de seguridad; así como, de un Código de Conducta. 2) No se verifica la asistencia de los académicos a clase, la cantidad de alumnos por grupo no se apega a la tipología. 3) No se entregó el total de la evidencia del cumplimiento de las acciones del POA y en una acción se realizaron más unidades de las programadas. 4) No cumple con los lineamientos establecidos para el manejo del Fondo Fijo de Caja y no se cuenta con un expediente por separado para reposiciones del mismo. 5) Desfase en las comprobaciones e irregularidades en la documentación. 6) Respecto al rubro de Inventarios, se detectaron algunas observaciones respecto al almacenamiento y transportación de los residuos peligrosos. 7) No se lleva un adecuado control del Activo Fijo. 8) Se detectaron algunas fallas de control en los ingresos. 9) Los Gastos no se están llevando adecuadamente, ya que se detectaron algunas irregularidades. 10) Falta integrar documentación en expedientes de personal, la nómina no es firmada por la totalidad del personal. 11) En relación a la aplicación del Recurso Extraordinario no se ha ejercido con total apego a la distribución de rubros e infraestructura por proyecto y no se tiene un adecuado control del equipo adquirido. 12) Respecto a Convenios se realizaron gastos no autorizados para la etapa uno y se presentan fallas de control del equipo comprado.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

REVISIÓN INTEGRAL AL INSTITUTO DE INGENIERÍA, entregado el día 10 de diciembre de 2019. Oficio No. 568/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la normatividad aplicable

ALCANCE

Revisión selectiva de las operaciones que lleva a cabo el Instituto y que proporcionen la certeza razonable de que los recursos y patrimonio se están ejerciendo y controlando de manera adecuada.

RESULTADO

Se llevó a cabo la revisión integral al Instituto de Ingeniería, encontrando que se cuenta con Manual de Organización en donde se establecen las líneas de comunicación e información, sin embargo requiere ser actualizado; no cuenta con un Código de Ética y de Conducta, por tanto se rigen bajo el Institucional; se tienen identificados los indicadores de desempeño y cuentan con soporte documental; es necesario identificar los posibles riesgos en cada uno de los procesos que se realiza; se tiene un control sobre el combustible que utiliza; no se lleva bitácora de mantenimiento preventivo y uso del equipo de transporte; se detectaron algunas situaciones en cuanto a las medidas de seguridad; se constató el cumplimiento y documentación soporte de las metas establecidas en el Programa Operativo Anual; el Fondo Fijo de Caja cumple con lo estipulado en el Instructivo correspondiente; los Anticipos para Gastos no cumplen con los plazos establecidos; se cuenta con expedientes del Activo Fijo, se lleva un control sobre los Bienes no inventariables, más no para el Acervo bibliográfico adquirido; se lleva un control adecuado sobre los Ingresos recibidos; los Gastos son tramitados por los conductos establecidos y corresponden a las necesidades propias; los sueldos son realizados en base a los tabuladores oficiales, la nómina carece de la firma de un empleado; el Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) otorgado fue ejercido de conformidad; los expedientes de Convenios analizados fueron suscritos por autoridad competente, requisitados y autorizados por la Oficina del Abogado General.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 26 observaciones de las cuales ninguna fue solventada.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se puede manifestar que el control que se lleva sobre el combustible, Fondo Fijo de Caja, Activo Fijo, Ingresos y Gastos es adecuado; sin embargo se requiere llevar un adecuado control sobre los Bienes No Inventariables y mejorar el seguimiento dado a los Proyectos de Estímulos a la Innovación.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna

AUDITORÍA INTEGRAL AL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EDUCATIVO POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2018, A SEPTIEMBRE 2019, entregado el día 17 de diciembre de 2019. Oficio No. 300/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la normativa aplicable.

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

Durante la revisión del Control Interno se detectó la inexistencia de algunos elementos de control, debido a que no se cuenta con un Código de Conducta interno ni una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieron afectar el cumplimiento de objetivos y metas; además, de inconsistencias en el plano de contingencias respecto a las medidas de seguridad verificadas físicamente. También, se detectó un extintor con el paso obstruido. Cabe señalar que la planta alta del edificio carece de acceso a discapacitados y se detectó medicamento en los dos botiquines de primeros auxilios.

En relación al control académico, no se tiene implementado un control interno para verificar asistencia de los docentes y alumnos a clase, se detectó que los programas de unidades de aprendizaje carecen del perfil del académico y se detectó que los planes de clase no cuentan con políticas de evaluación y firma de conformidad por parte de alumnos; por tratarse de estudios de posgrado no se tiene estipulada una política de tipología. .

Las acciones realizadas en el Programa Operativo Anual no se cumplen de acuerdo a las unidades de medida de acuerdo a lo programado en el Sistema Institucional de Planeación, Programación y Presupuestación.

El manejo del Fondo Fijo de Caja no es utilizado de acuerdo al Instructivo para el Manejo del Fondo Fijo de Caja.

En cuentas por cobrar se observó que las comprobaciones se exceden en los días establecidos para su comprobación, siete comprobaciones carecen de evidencia de asistencia. Respecto a la confirmación de saldos se obtuvo un resultado satisfactorio.

En Activos Fijos, se detectó que tres equipos carecen de etiqueta de control patrimonial, seis equipos carecen del resguardo interno, un resguardo interno no se encuentra actualizado y dos equipos no localizados. Con respecto a los equipos no inventariables, no cuentan con etiqueta de control interno y no se cuenta con la fecha y costo de adquisición de los artículos.

En relación a los Ingresos el resultado es no satisfactorio ya que no se cuenta de un control adecuado de los ingresos por colegiatura; por lo que se refiere a Gastos determino un resultado satisfactorio

Respecto al rubro de recursos humanos se detectaron que los expedientes no se encuentran actualizados, ya que carecen de documentos y la nómina solicitada para revisión no fue localizada.

Respecto a los recursos extraordinarios ejercidos por la Unidad Académica se detectaron algunas discrepancias de acuerdo a la distribución de rubros debido a cambios de destino.

Referente a los convenios suscritos con el Instituto, se detectó que uno se encontraba vencido; sin embargo se ejerciendo.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 14 observaciones de las cuales tres fueron solventadas antes de integrar éste informe, de las observaciones restantes se generaron once recomendaciones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se determina un resultado no satisfactorio debido a: 1) No cuenta con código de conducta interno; además, se encontraron diferencias entre los detectores de humo y las lámparas de emergencia señalados en los planos arquitectónicos contra los verificados físicamente; además un extintor obstruido su acceso y la planta alta no cuenta con acceso a discapacitados, 2) En relación al control académico, se tiene implementado un control interno para verificar asistencia de los docentes y alumnos a clase, se detectó que los programas de unidades de aprendizaje carecen del perfil del académico. 3) Las acciones del Programa Operativo Anual cumple con las unidades de medida programadas en el SIPPP, 4) El manejo del Fondo Fijo de Caja no se lleva de acuerdo al Instructivo para el Manejo del Fondo Fijo de Caja. 5) Las comprobaciones se exceden en los días establecidos para su comprobación, siete comprobaciones carecen de evidencia de asistencia. Respecto a la confirmación de saldos se obtuvo un resultado satisfactorio 6) No se cuenta con un adecuado manejo de los activos fijos inventariable y no inventariable, 7) Los ingresos no son controlados adecuadamente, 8) Los gastos son llevado de acuerdo a la normatividad, 9) Los expedientes no se encuentran actualizados y la nómina solicitada no fue proporcionada, 10) Respecto a los recursos extraordinarios se detectaron algunas fallas de control, 11) En relación a los Convenios se detectó uno con la vigencia vencida y se continuo ejerciendo.

Universidad Autónoma de Baja California

Auditoria Interna



AQUEOS
EFFECTUADOS
Oct-Dic 2019

Mexicali,
Tijuana y
Ensenada

Universidad Autónoma de Baja California

Auditoria Interna



AQUEOS

MEXICALI

Oct-Dic 2019



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 10 de octubre de 2019

Oficio No. 435/2019

L.C. EFRAÍN LLANES BARRERAS
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA,
CAMPUS MEXICALI
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos del Departamento de Tesorería, Campus Mexicali, en el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de la Dependencia a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 14 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: Ing. Lázaro Martínez Rentería			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (07-octubre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (12-septiembre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 07 Oct 19	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 04 oct 19	Satisfactorio	Ninguna	
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	

CAJA NO. 508 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: C. Claudia Margarita Guerrero Jiménez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (07-octubre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (12-septiembre-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 12 ÁREA DE PAGADURÍA TESORERÍA	
Custodiante: C. Alejandrina Somoza Borboa	RESULTADO ARQUEO ANTERIOR (12-septiembre-2019)
Satisfactorio	
Se verificó la antigüedad de los cheques así como los cheques entregados, detectando incumplimiento al numeral 4.7 del Instructivo de Control en Cajas de Tesorería, el cual a la letra establece que <i>“El tiempo máximo que deben permanecer los cheques en Moneda Nacional en Caja, será de tres meses”</i> . Obs.1	

OBSERVACIONES

1. Al momento del arqueo se detectaron 18 cheques desfasados en tiempo con fechas que van del 01 al 04 de julio de 2019.

Plan de Acción

El Jefe de Departamento de Tesorería comentó que se procederá a la cancelación de los cheques.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.



Universidad Autónoma de Baja California
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/DCF/KFLC/JEMM/£ety☼
Archivo: IIAM1977



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna Mexicali

Mexicali, Baja California, a 10 de octubre de 2019

Oficio No. 436/2019

DRA. CRISTINA RUIZ ALVARADO
DIRECTORA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a las Cajas de Ingresos del Instituto de Ciencias Agrícolas, durante el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA DE INGRESOS NO. 18 ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN Custodiante: Alejandro López Lugo			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Octubre 08 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Septiembre 20 de 2019)
Fondo Revolvente	Insatisfactorio	Obs. 1	La caja estaba cerrada.
Ingresos	Insatisfactorio	Obs. 1	
Recibos Utilizados	Insatisfactorio	Obs. 1	

CAJA DE INGRESOS DE LA BIBLIOTECA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Custodiante: Eleazar Salazar Ramírez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Octubre 08 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Septiembre 20 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

OBSERVACIÓN

1. No fue posible realizar el arqueo, debido a que la comercializadora se encontraba cerrada, comentándonos la Administradora, que la persona encargada no se sintió bien de salud por lo que pidió permiso para retirarse del Instituto. Cabe hacer mención que ésta observación se ha presentado en los últimos tres meses.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.-Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/CEPS/SYHG/£ty☼
Archivo: IIAM1978



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna, Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 14 de octubre de 2019
Oficio No.437/2019

DR. JOSÉ MANUEL AVENDAÑO REYES
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE MEDICINA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Ciencias de la Salud, realizado el día 7 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Ciencias de la Salud, cuya custodiante: es C. Nayeli Guadalupe Gómez Cabanillas.

CAJA DE INGRESOS NO.19 DE LA POLICLÍNICA UNIVERSITARIA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26 septiembre 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez .- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.-Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/JCHY/JOB/£ety☼
Archivo:IIAM1979



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 28 de octubre de 2019
Oficio No. 491/2019

DR. JOSÉ CARLOMÁN HERRERA RAMÍREZ
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
EN CIENCIAS VETERINARIAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos del Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias, durante el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 21 DEL IICV			
Custodiante: C. Martha Araceli Yahuaca Carrasco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Octubre 17 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Septiembre 25 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Octubre 16 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Septiembre 19 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García.			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Octubre 16 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Septiembre 19 de 2019)
Efectivo para Devolución de Anticipos	Insatisfactorio	Obs. 1	Satisfactorio

OBSERVACIÓN

1) Se detectó un recibo por \$4.75 de fecha 2 de abril de 2019, sobre el cual nos informa la custodiante, que tiene la instrucción de la administración del Instituto de esperar a que se eleve la suma para tramitar el pago.

Recomendación

Debido a la antigüedad del recibo, se recomienda tomar acciones al respecto.



Universidad Autónoma de Baja California
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barrera.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/CML/KMRM/RFM/FML/£ety☀
Archivo: IIAM1980

Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 29 de octubre de 2019
Oficio No. 492/2019

DR. CHRISTIAN ALONSO FERNÁNDEZ HUERTA
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
CULTURALES, MUSEO
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales Turno Matutino, el día 16 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales, Museo, cuya custodiante es: C. Margarita Luna.

CAJA DE INGRESOS DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CULTURALES, MUSEO, TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (17 septiembre 2016)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.-Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barrera.-Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/LDRM/KFLC/AJCM/£ety☀
Archivo:IAM1981



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 06 de noviembre de 2019

Oficio No. 489/2019

DR. GUILLERMO PÉREZ CORTEZ
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de la Facultad de Odontología, durante el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 3 CLÍNICA CALAFIA			
Custodiante: Miguel Alonso Valdez Cassio			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (30 de octubre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23 de septiembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 1	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Insatisfactorio	Observación 2	Satisfactorio

OBSERVACIONES

1. Al momento del arqueo se detectó un sobrante por \$199.20 pesos.

Plan de Acción

La Jefa de Oficina nos informa que dicha cantidad será depositada y se enviará evidencia al Departamento de Auditoría Interna.

2. La Facultad no contaba sistema al momento de llevar a cabo el arqueo, mencionándonos que por esta razón se está utilizando el formato de *Recibos temporales*; al momento de llevar a cabo el análisis de los mismos y verificar que fueran consecutivos, nos percatamos que se “brincaron” 14 formatos, comentándonos el custodiante serán utilizados a lo largo del día y en caso que sobre alguno, se procederá a su cancelación.

CAJA NO. 4 CENTRO DE ATENCIÓN CAJA DE ESPECIALIDADES POLICLINICAS			
Custodiante: Miguel Alonso Valdez Cassio			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (7 de octubre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26 Septiembre de 2019)
Fondo Revolvente	Insatisfactorio	Observación 1	Insatisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 2	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

OBSERVACIONES

1. Se detectó un faltante por la cantidad de \$54 en el Fondo Revolvente, comentándonos el custodiante que corresponde a una factura por la compra de emergencia de una manguera por la cantidad de \$53.79 realizada el 5 de septiembre del presente año, autorizada por la Jefa de Cajas, siendo este un gasto que debió de realizarse mediante el Fondo Fijo de Caja Chica, cabe mencionar que esta observación es recurrente, misma que fue detectada en el arqueo del mes anterior.

Plan de acción



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

La Jefa de Cajas nos informa que el día 8 de octubre se repondrá el dinero por medio de caja chica.

2. Se detectó un ingreso por la cantidad de \$1,500 correspondiente al día de 3 de octubre del presente año, el cual a la fecha del arqueo no se había registrado en el Sistema, solo se contaba con un recibo manual, incumpliendo con el numeral 4.1 Corte diario de Control de Cajas de Tesorería.

Plan de Acción

Nos informa la Jefa de Cajas que no se registró en el Sistema debido a que no se contaba con el expediente del paciente y el alumno que lo atendió la última vez se llevó dicho expediente y se encuentra de intercambio, esperando a más tardar la primera semana de noviembre se pueda registrar en el Sistema.

CAJA NO. 5 CLÍNICA PERIFÉRICA VESPERTINA			
Custodiante: Xavier Curiel Franco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (30 Octubre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23 de Septiembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Observación 1	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Insatisfactorio	Observación 2	Satisfactorio

OBSERVACIONES

1. No se tenía el tipo de cambio actualizado a la vista del público.
2. Al momento del arqueo se tenían problemas con el sistema de caja, por lo que se estaban utilizando recibos temporales.

CAJA NO. 6 CLÍNICA NARANJOS			
Custodiante: Cassandra Yuliana Fonseca Sandoval			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (17 de octubre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (25 de septiembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 8 CLÍNICA PERIFÉRICA MATUTINO			
Custodiante: Eugenio Alberto Campos Torres			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (16 de octubre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23 de septiembre de 2019)
Fondo Revolvente	Insatisfactorio	Observación 1	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

OBSERVACIÓN

1. Se detectó un faltante al momento del arqueo al Fondo Revolvente por la cantidad de \$5.90 pesos, siendo esta observación recurrente con el mes anterior.

Plan de Acción

El custodiante nos informa que repondrá dicho faltante.



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/JCHY/JOB/KSR/CML/FML/RFM/KSR/CEPS/£ety☼
Archivo: IIAM1982



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 11 de noviembre de 2019
Oficio No. 507/2019

DRA. CRISTINA RUIZ ALVARADO
DIRECTORA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a las Cajas de Ingresos del Instituto de Ciencias Agrícolas, durante el mes de Noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA DE INGRESOS NO. 18 ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN Custodiante: Alejandro López Lugo			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Noviembre 01 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Octubre 08 de 2019)
Fondo Revolvente	Insatisfactorio	Obs. 1	La caja estaba cerrada
Ingresos	Insatisfactorio	Obs. 1	
Recibos Utilizados	Insatisfactorio	Obs. 1	

CAJA DE INGRESOS DE LA BIBLIOTECA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Custodiante: Eleazar Salazar Ramírez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Noviembre 01 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Octubre 08 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Observación

1. No fue posible realizar el arqueo, debido a que la comercializadora se encontraba cerrada, comentándonos la Administradora, que la persona encargada no había asistido a trabajar por el fallecimiento de un familiar, Cabe mencionar que los dos meses anteriores la caja también se encontraba cerrada.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/KSR/KMRM/£ety☼
Archivo: IIAM1983

Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 15 de noviembre 2019
Oficio No. 521/2019

DR. JOSÉ MANUEL AVENDAÑO REYES
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE MEDICINA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Facultad de Ciencias de la salud, realizado el día 07 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Ciencias de la Salud, cuya custodiante es: C. Nayeli Guadalupe Gómez Cabanillas.

CAJA DE INGRESOS NO. 19 UNIDAD DE CIENCIAS DE LA SALUD			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7 de octubre 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.-Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/LDRM/CESP/£ety☀
Archivo: IIAM1985



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 21 de noviembre de 2019
Oficio No.524/2019

L.C. EFRAÍN LLANES BARRERAS
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA,
CAMPUS MEXICALI
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos del Departamento de Tesorería, Campus Mexicali, en el mes de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Dependencia a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 14 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: Ing. Lázaro Martínez Rentería			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (20-noviembre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 508 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: C. Claudia Margarita Guerrero Jiménez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (20-noviembre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7-octubre-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 12 ÁREA DE PAGADURÍA TESORERÍA	
Custodiante: C. Alejandrina Somoza Borboa	
Resultado arqueo anterior (7-octubre-2019) Insatisfactorio	
Se verificó la antigüedad de los cheques así como los cheques entregados, comprobando que todos ellos están dentro del plazo establecido, cumplimiento el numeral 4.7 del Instructivo de Control en Cajas de Tesorería, el cual a la letra establece que "El tiempo máximo que deben permanecer los cheques en Moneda Nacional en Caja, será de tres meses", y los cuales fueron entregados previo a la identificación de la persona que los recibió.	

OBSERVACIONES

Ninguna

Plan de Acción

Ninguna

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFA DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/RFM/FML/MGBG/£ety☼
Archivo:IIAM1986



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 25 de noviembre de 2019
Oficio No. 532/2019

DR. JOSÉ CARLOMÁN HERRERA RAMÍREZ
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
EN CIENCIAS VETERINARIAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos del Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias, durante el mes de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 21 DEL IICV			
Custodiante: C. Martha Araceli Yahuaca Carrasco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Noviembre 22 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Octubre 17 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Noviembre 21 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Octubre 16 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES (Anticipos)			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Noviembre 21 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Octubre 16 de 2019)
Efectivo para Devolución de Anticipos	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFA DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

Copias: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enriquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/KFLC/JEMM/SJAC/£ety☼
Archivo: IIAM1987



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 29 de noviembre de 2019
Oficio No. 538/2019

DR. CHRISTIAN ALONSO FERNÁNDEZ HUERTA
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
CULTURALES, MUSEO
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales Turno Matutino, el día 26 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales, Museo, cuya custodiante es: C. Elisa Hernández.

CAJA DE INGRESOS DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CULTURALES, MUSEO, TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (16 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFA DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.-Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barrera.-Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/CML/DCF/£ety✧
Archivo:IIAM1988



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 03 de diciembre de 2019

Oficio No.549/2019

DR. GUILLERMO PÉREZ CORTEZ
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Facultad de Odontología, durante el mes de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 3 CLÍNICA CALAFIA			
Custodiante: Miguel Alonso Valdez Cassio			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (27 de noviembre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (30 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio

CAJA NO. 4 CENTRO DE ATENCIÓN CAJA DE ESPECIALIDADES POLICLINICAS			
Custodiante: Ana Karen Torrez Gutiérrez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (7 noviembre 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7 de octubre 2019)
Fondo Revolvente 7 de nov.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 7 de nov.	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Recibos Utilizados 7 de nov	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 6 de nov	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados 6 de nov	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 5 CLÍNICA PERIFÉRICA MATUTINO			
Custodiante: Eugenio Alberto Campos Torres			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (27 de noviembre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (16 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

CAJA NO. 5 CLÍNICA PERIFÉRICA VESPERTINA			
Custodiante: Xavier Curiel Franco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (19 de noviembre 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (30 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio

CAJA NO. 6 CLINICA NARANJOS			
Custodiante: Cassandra Yuliana Fonseca Sandoval			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (21 de noviembre 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (17 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/JOB/FML/LDRM/CEPS/JCHY/DCL/KFLC/JEMM/£ety☀
Archivo: IIAM1989



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 05 de diciembre de 2019
Oficio No.559/2019

L.C. EFRAÍN LLANES BARRERAS
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA,
CAMPUS MEXICALI
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos del Departamento de Tesorería, Campus Mexicali, en el mes de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de la Dependencia a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 14 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: Ing. Lázaro Martínez Rentería			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (4-diciembre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (20-noviembre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 04 dic 19	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos 03 dic 19	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 508 CENTRO COMUNITARIO			
Custodiante: C. Claudia Margarita Guerrero Jiménez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (4-diciembre-2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (20-noviembre-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA ÁREA DE PAGADURÍA TESORERÍA	
Custodiante: C. Alejandrina Somoza Borboa	
Resultado arqueo anterior (20-noviembre-2019) Satisfactorio	
Se verificó la antigüedad de los cheques así como los cheques entregados, comprobando que todos ellos están dentro del plazo establecido, cumplimiento el numeral 4.7 del Instructivo de Control en Cajas de Tesorería, el cual a la letra establece que <i>“El tiempo máximo que deben permanecer los cheques en Moneda Nacional en Caja, será de tres meses”</i> , y los cuales fueron entregados previo a la identificación de la persona que los recibió.	

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/MGBG/FML/DCF/£ety☼
Archivo:IIAM1990



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 05 de diciembre de 2019
Oficio No. 558/2019

DRA. CRISTINA RUIZ ALVARADO
DIRECTORA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a las Cajas de Ingresos del Instituto de Ciencias Agrícolas, durante el mes de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA DE INGRESOS NO. 18 ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN Custodiante: Alejandro López Lugo			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Diciembre 04 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Noviembre 01 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio

CAJA DE INGRESOS DE LA BIBLIOTECA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Custodiante: Eleazar Salazar Ramírez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Diciembre 04 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Noviembre 01 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enriquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/JEMM/JOB/LDRM/£ety✪
Archivo:IIAM1991



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 11 de diciembre de 2019

Oficio No. 566/2019

DR. GUILLERMO PÉREZ CORTEZ
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Facultad de Odontología, durante el mes de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 3 CLÍNICA CALAFIA			
Custodiante: Miguel Alonso Valdez Cassio			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (5 de diciembre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (27 de noviembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 1	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 4 CENTRO DE ATENCIÓN CAJA DE ESPECIALIDADES POLICLÍNICAS			
Custodiante: Ana Karen Torres Gutiérrez			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (5 de diciembre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7 de noviembre 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO.5 CLÍNICA PERIFÉRICA MATUTINO			
Custodiante: Eugenio Alberto Campos Torres			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (4 de diciembre de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (27 de noviembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 5 CLÍNICA PERIFÉRICA VESPERTINA			
Custodiante: Xavier Curiel Franco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (05 de diciembre 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (19 de noviembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

CAJA NO. 6 CLÍNICA NARANJOS			
Custodiante: Cassandra Yuliana Fonseca Sandoval			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (05 de diciembre 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (21 de noviembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 2	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

OBSERVACIONES

1) Se determinó un faltante de \$170, manifestando el cajero que corresponde al recibo 03-188269 el cual no se pagó en su momento debido a una confusión en la entrega del efectivo por parte de la alumna practicante, quien aceptó realizar el pago una vez que el cajero realizara el corte de caja y se determinara dicho faltante.

Plan de Acción

El dinero será cobrado a la alumna cuando acuda a la caja a recoger el historial clínico del paciente así como el recibo de caja.

2) Se detectó un faltante de \$23 el cual nos comenta la custodiante, que por falta de cambio le quedaron debiendo, sin embargo se los pagaran al final del día

Plan de Acción

Se pagarán al final del día para integrarlos a los ingresos para su depósito.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/RFM/JOB/FML/MGBG/DCF/JEMM/LDRM/CEPS/£ety☼
Archivo: IIAM1992



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 16 diciembre de 2019
Oficio No. 579/2019

MÉD. JOSE MANUEL AVENDAÑO REYES
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE MEDICINA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Ciencias de la salud, realizado el día 05 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 19 de la Unidad de Ciencias de la Salud, cuya custodiante es: C. Nayeli Guadalupe Gómez Cabanillas.

CAJA DE INGRESOS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (7 de noviembre 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.-Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/JOB/RFM/£ety✧
Archivo:IIAM1993



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 16 de diciembre de 2019

Oficio No. 580/2019

DR. JOSÉ CARLOMÁN HERRERA RAMÍREZ
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
EN CIENCIAS VETERINARIAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos del Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias, durante el mes de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de la Unidad Académica a su digno cargo, obteniendo los siguientes resultados:

CAJA NO. 21 DEL IICV			
Custodiante: C. Martha Araceli Yahuaca Carrasco			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Diciembre 05 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Noviembre 22 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Nota. Al momento de realizar el arqueo no se habían percibidos Ingresos.

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Diciembre 11 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Noviembre 21 de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

CAJA NO. 17 HOSPITAL VETERINARIO DE PEQUEÑAS ESPECIES			
Custodiante: C. Elisa Janette Paco García.			
ARQUEO A:	RESULTADO Y FECHA DEL ARQUEO (Diciembre 11 de 2019)	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (Noviembre 21 de 2019)
Efectivo para Devolución de Anticipos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.



Universidad Autónoma de Baja California
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.- Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barreras.- Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/CML/SYHG/KFLC/KMRM/£ety☼
Archivo: IIAM1994



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna Campus Mexicali

Mexicali, Baja California, a 16 de diciembre de 2019
Oficio No. 581/2019



DR. CHRISTIAN ALONSO FERNÁNDEZ HUERTA
DIRECTOR DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
CULTURALES, MUSEO
P R E S E N T E.-

Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales, el día 12 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos del Instituto de Investigaciones Culturales, Museo, cuya custodiante es: C. Elisa Hernández.

CAJA DE INGRESOS DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26 de noviembre 2016)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. SILVIA AMBRIZ RAMOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dra. Gisela Montero Alpírez.-Vicerrectora Campus Mexicali
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
L.C. Efraín Llanes Barrera.-Jefe del Departamento de Tesorería Campus Mexicali
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/LDRM/MGBG/£ety☼
Archivo:IIAM1995



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Mexicali, Baja California, a 11 de octubre de 2019

Oficio No.446/2019

C.P. IRMA DORA MARTÍNEZ ROSALES
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Finanzas No. 10 de Rectoría, realizado el día 3 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Finanzas No. 10 de Rectoría, cuya custodiante es C. María Dolores Vite Sánchez.

CAJA DE FINANZAS NO. 10 DE RECTORÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (20 de sep de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M. N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M. E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
AUDITOR INTERNO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

AUDITORÍA INTERNA

C.c.p.: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.- Rector
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
Mtro. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.- Jefe de la Unidad de Presupuesto y Finanzas
Expediente
Minutario
AMGJ/SAR/LDRM/ACM/Corin@*
Archivo: IJAR1916



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Mexicali, Baja California, a 31 de octubre de 2019
Oficio No.503/2019

MTRA. LAURA FIGUEROA LIZÁRRAGA
JEFA DE DEPARTAMENTO DE EDITORIAL UNIVERSITARIA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 25 del Departamento de Editorial Universitaria, realizado el día 21 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos No.25 del Departamento de Editorial Universitaria, cuya custodiante es: C. Virginia Sarabia Elizarrarás.

CAJA DE INGRESOS NO.25 DEL DEPARTAMENTO DE EDITORIAL UNIVERSITARIA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23 agosto 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Obs. No. 1	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

OBSERVACIÓN

1. Se detectó que en los Reportes de Ingresos del Corte de Caja del Departamento, no se registra el total de los Ingresos, ya que dentro del resumen solo contempla los Ingresos en efectivo, dólares, por D.V.N y tarjeta, no encontrando la evidencia del importe por el descuento otorgado por la venta de libros; por lo cual solo quedó el registro del Ingreso neto por la cantidad de \$4,750, debiendo plasmarse por el ingreso total de \$7,516, de acuerdo a la siguiente tabla:

No. RECIBO	IMPORTE TOTAL INGRESO BRUTO (SIN DESCUENTO)	% DESCUENTO APLICADO	IMPORTE DESCUENTO	IMPORTE COBRADO Y REGISTRADO EN CORTE DE CAJA (INGRESO NETO)	CLIENTE
25007553	950.00	43%	408.50	541.50	Venta Congreso Cs. Agrícolas
25007554	540.00	46%	248.40	291.60	Venta Congreso Cs. Agrícolas
25007555	6,026.00	35%	2109.10	3916.90	Ed. Chávez Nungaray Erika
TOTALES	\$ 7,516.00		\$ 2,766.00	\$ 4,750.00	



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
AUDITOR INTERNO

M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA**



AUDITORÍA INTERNA

C.c.p.: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.- Rector
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
Lic. Alberto Guerrero Reyes.- Secretario de Rectoría e Imagen Institucional
Mtro. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.- Jefe de la Unidad de Presupuesto y Finanzas
Expediente
Minutario
AMGJ/SAR/MACC/Corin@*
Archivo: IIAR1917



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Mexicali, Baja California, a 29 de noviembre de 2019

Oficio No. 547/2019

C.P. IRMA DORA MARTÍNEZ ROSALES
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Finanzas No.10 de Rectoría, realizado el día 26 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Finanzas No.10 de Rectoría, cuya custodiante es: C. María Dolores Vite Sánchez.

CAJA DE FINANZAS No. 10 DE RECTORÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (3 octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
AUDITOR INTERNO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

COPIAS: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.- Rector
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
Mtro. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.- Jefe de la Unidad de Presupuesto y Finanzas
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/MACC/SJAC/£ety✪
Archivo: IAR1918



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna Mexicali

Mexicali, Baja California, a 29 de noviembre de 2019

Oficio No.546/2019

MTRA. LAURA FIGUEROA LIZÁRRAGA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE EDITORIAL UNIVERSITARIA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 25 del Departamento de Editorial Universitaria, realizado el día 27 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos No. 25 del Departamento de Editorial Universitaria, cuya custodiante es: C. Virginia Sarabia Elizarrarás.

CAJA DE INGRESOS No. 25 DEL DEPARTAMENTO DE EDITORIAL UNIVERSITARIA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (21 de octubre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
AUDITOR INTERNO

M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.-Rector
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
Dr. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.-Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/LDRM/CEPS/£ety✪
Archivo:IIAR1919



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Mexicali, Baja California, a 16 de diciembre de 2019
Oficio No. 578/2019



MTRA. LAURA FIGUEROA LIZÁRRAGA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE EDITORIAL UNIVERSITARIO
P R E S E N T E.-

Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja No.25 de Ingresos del Departamento de Editorial Universitario, realizado el día 13 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja No. 25 del Departamento de Editorial Universitaria, cuya custodiante es: C. Virginia Sarabia Elizarrarás.

CAJA No.25 DEL DEPTO. DE EDITORIAL UNIVERSITARIO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26 noviembre 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
AUDITOR INTERNO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

COPIAS: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.- Rector
Lic. Gustavo Adolfo De Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez. - Tesorero
Lic. Alberto Guerrero Reyes.- Secretario de Rectoría e Imagen Institucional
Mtro. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.- Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/KMRM/£ety☼
Archivo: IIAR1920



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Auditoría Interna

Mexicali, Baja California, a 18 de diciembre de 2019

Oficio No. 583/2019

C.P. IRMA DORA MARTÍNEZ ROSALES
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Finanzas No.10 de Rectoría, realizado el día 16 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Finanzas No.10 de Rectoría, cuya custodiante es: C. María Dolores Vite Sánchez.

CAJA DE FINANZAS No. 10 DE RECTORÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26 noviembre de 2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier información adicional.

ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
AUDITOR INTERNO

M.A. ANA MA. GUILLÉN JIMÉNEZ

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA

COPIAS: Dr. Daniel Octavio Valdez Delgadillo.- Rector
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walter.- Presidente del Patronato Universitario
Sr. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato Universitario
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
Mtro. Roberto Carlos Zamudio Cornejo.- Jefe de la Unidad de Presupuesto y Finanzas
Expediente/Minutario
AMGJ/SAR/MACC/SAC/£ety☼
Archivo:IIAR1921

Universidad Autónoma de Baja California

Auditoria Interna



AQUEOS

TIJUANA

Oct-Dic 2019



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C. a 10 de diciembre de 2019
Oficio No.294/2019

M.A. ALICIA MAGAÑA HERNÁNDEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueo practicado a Caja de Ingresos del Departamento de Tesorería, ubicada en el segundo piso de vicerrectoría, el día 09 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de ingresos del Departamento de Tesorería ubicada en el segundo piso de Vicerrectoría, el día 09 de diciembre de 2019, cuyo custodiante es la C. Flor de María Ibarra Reyes.

CAJA DE INGRESOS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (06-noviembre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: Mtra. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/JLCR/Criss***
IIAT1977



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 25 de noviembre de 2019
Oficio No.274/2019

DRA. ANA GABRIELA MAGALLANES RODRÍGUEZ
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA SALUD, VALLE DE LAS PALMAS
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de las Clínicas de la Facultad de CISALUD, en el mes de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle los resultados de los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos que a continuación detallamos:

Custodiante: Midori Jarumy Cruz Rivera

Fecha: 06/noviembre/2019

CLÍNICA VALLE DE LAS PALMAS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-octubre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 1	Insatisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Brenda Cristina Osuna Piña

Fecha: 13/noviembre/2019

CLÍNICA LOMAS VERDES			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-octubre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Observación 1

Al momento de realizar el arqueo a la caja de ingresos de la Facultad, se detectó un faltante de \$286.76 pesos, de lo anterior al cuestionar a la custodiante, mencionó que desconocía el motivo.

Plan de Acción

Se proporcionará corte de caja y recibo de depósito de los ingresos del día 06 de noviembre de 2019, así como el motivo del faltante y las acciones realizadas para evitar que vuelva a presentarse, entregando evidencia para el día 02 de diciembre de 2019.



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/JLAJ/DLGQ/Criss***
IIAT10975



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 28 de octubre de 2019
Oficio No.235/2019

DRA. ANA GABRIELA MAGALLANES RODRÍGUEZ
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA SALUD, VALLE DE LAS PALMAS
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de las Clínicas de la Facultad de Ciencias de la Salud, en el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle los resultados de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos que a continuación detallamos:

Custodiante: Midori Jarumy Cruz Rivera

Fecha: 23/octubre/2019

CLÍNICA VALLE DE LAS PALMAS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (25-septiembre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Brenda Cristina Osuna Piña

Fecha: 23/octubre /2019

CLÍNICA LOMAS VERDES			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (27-septiembre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Observación

Al momento de realizar el arqueo a la caja de ingresos, se detectó un faltante de \$94 pesos.

Acción Correctiva

La cajera procedió a ingresar el faltante de \$94 pesos detectado durante el arqueo.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/DLGQ/Criss***
IIAT1967



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 28 de octubre de 2019
Oficio No.236/2019

M.A. ALICIA MAGAÑA HERNÁNDEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueo practicado a Caja de Ingresos del Departamento de Tesorería, ubicada en el segundo piso de vicerrectoría, el día 24 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de ingresos del Departamento de Tesorería ubicada en el segundo piso de Vicerrectoría, el día 24 de octubre de 2019, cuyo custodiante es la C. Flor de María Ibarra Reyes.

CAJA DE INGRESOS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-septiembre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/JLCR/Criss***
IIAT1968



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 13 de noviembre de 2019
Oficio No.262/2019

M.A. ALICIA MAGAÑA HERNÁNDEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueo practicado a Caja de Ingresos del Departamento de Tesorería, ubicada en el segundo piso de vicerrectoría, el día 06 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de ingresos del Departamento de Tesorería ubicada en el segundo piso de Vicerrectoría, el día 06 de noviembre de 2019, cuyo custodiante es la C. Flor de María Ibarra Reyes.

CAJA DE INGRESOS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIÓN	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-19)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.E.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: Mtra. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/JLCR/Criss***
IIAT1972



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C. a 11 de diciembre del 2019
Oficio No.297/2019

DRA. JULIETA YADIRA ISLAS LIMÓN
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE MEDICINA Y PSICOLOGÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

Asunto: Informe sobre arqueo practicado a Caja de Ingresos de la Clínica CUMAI de la Facultad de Medicina y Psicología, el día 10 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de ingresos de la Clínica CUMAI de esta Facultad, el día 10 de diciembre de 2019 cuyo custodiantes es el C. Hugo Miranda Palacios.

CAJA DE INGRESOS CLINICA CUMAI			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-septiembre-19)
Fondo Revolvente:	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Insatisfactorio	Observación	Satisfactorio

Observación

Al momento de realizar el arqueo se verificó que no se tiene el sistema de caja y no se están generando recibos de pago, por lo que el cobro se realiza de forma manual y únicamente se lleva una relación de los pagos recibidos por día; cabe mencionar que de acuerdo a información proporcionada por el custodiantes, el último día que trabajaron con el sistema fue el 25 de octubre de 2019.

Plan de acción

Se entregará evidencia de la automatización del cobro y la entrega de recibos por el efectivo recibido, para el día 17 de enero del 2020.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier información adicional.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS M.I. Edith Montiel Ayala.- Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/DAMR/Criss***
IIAT1979



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 11 de diciembre de 2019
Oficio No.295/2019

DRA. HAYDEÉ GÓMEZ LLANOS JUÁREZ
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueo practicado a la Caja de Ingresos de la Clínica Dental CUPIS de la Facultad de Odontología, el día 10 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja de Ingresos de la Clínica CUPIS de esta Facultad, el día 10 de diciembre de 2019, cuyo custodiante es el C. Jesse Berúmen Bautista.

CLÍNICA CUPIS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (25-noviembre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala. - Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/DAMR/Criss***
IIAT1978



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 29 de octubre de 2019
Oficio No.243/2019

DRA. HAYDEÉ GÓMEZ LLANOS JUÁREZ
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arquezos practicados a las Cajas de Ingresos de las Clínicas Dentales de la Facultad de Odontología, en el mes de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle los resultados de los arquezos practicados a las Cajas de Ingresos que a continuación detallamos:

Custodiante: Christian de la Rosa Hernández

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA 3C TURNO MATUTINO CAJA No. 38			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Christian de la Rosa Hernández

Fecha: 28/octubre/2019

CLÍNICA 3C TURNO VESPERTINO CAJA No. 38			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Evelyn Amador Lara

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO MATUTINO CAJA No. 37			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Jazmín Angélica Acosta Díaz

Fecha: 23/octubre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO VESPERTINO CAJA No. 37			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (25-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Custodiante: Jesús Cristel Iribe Laija

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO MATUTINO CAJA No. 33			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Erika Paz Morales

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA 3H TURNO MATUTINO CAJA No. 34			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (26-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Osman Quintero Correa

Fecha: 23/octubre/2019

CLÍNICA 3H TURNO VESPERTINO CAJA No. 34			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (25-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Jesse Berúmen Bautista

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA CUPIS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Nelly Berlangas Cano.

Fecha: 24/octubre/2019

CLÍNICA 70-76 TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Lydia Figueroa Martínez.

Fecha: 23 /octubre/2019

CLÍNICA FLORIDO TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Custodiante: María Natividad Vargas Zaragoza

Fecha: 24 /octubre/2019

CLÍNICA PROJECT CONCERT			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Deyanira Fonseca López.

Fecha: 24 /octubre/2019

CLÍNICA OBRERA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala. - Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/JLCR/JLAJ/DLGQ/AALP/Criss***
IIAT1969



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Tijuana, B. C., a 29 de noviembre de 2019
Oficio No. 276/2019

DRA. HAYDEÉ GÓMEZ LLANOS JUÁREZ
DIRECTORA DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA, TIJUANA
P R E S E N T E:

ASUNTO: Informe sobre arqueos practicados a las Cajas de Ingresos de las Clínicas Dentales de la Facultad de Odontología, en el mes de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle los resultados de los arqueos practicados a las Cajas de Ingresos que a continuación detallamos:

Custodiante: Christian de la Rosa Hernández

Fecha: 22/noviembre/2019

CLÍNICA 3C TURNO MATUTINO CAJA No. 38			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Christian de la Rosa Hernández

Fecha: 25/noviembre/2019

CLÍNICA 3C TURNO VESPERTINO CAJA No. 38			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (28-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Evelyn Amador Lara

Fecha: 22/noviembre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO MATUTINO CAJA No. 37			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Jazmín Angélica Acosta Díaz

Fecha: 21/noviembre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO VESPERTINO CAJA No. 37			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Custodiante: Jesús Cristel Iribe Laija

Fecha: 25/noviembre/2019

CLÍNICA TRÉBOL TURNO MATUTINO CAJA No. 33			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 1	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Erika Paz Morales

Fecha: 22/noviembre/2019

CLÍNICA 3H TURNO MATUTINO CAJA No. 34			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Osman Quintero

Fecha: 21/noviembre/2019

CLÍNICA 3H TURNO VESPERTINO CAJA No. 34			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Jesse Berúmen Bautista

Fecha: 25/noviembre/2019

CLÍNICA CUPIS			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Nelly Berlangas Cano

Fecha: 13/noviembre/2019

CLÍNICA 70-76 TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Custodiante: Lydia Figueroa Martínez

Fecha: 13/noviembre/2019

CLÍNICA FLORIDO TURNO MATUTINO			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (23-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Insatisfactorio	Observación 2	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Ramírez Martha Patricia

Fecha: 13/noviembre/2019

CLÍNICA PROJECT CONCERT			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Custodiante: Deyanira Fonseca López

Fecha: 13/noviembre/2019

CLÍNICA OBRERA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-octubre-2019)
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos Utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Observación 1

Al momento de realizar el arqueo se detectó un sobrante de \$299.50 pesos, de los cuales el cajero no tenía conocimiento a que correspondía dicho monto; al día siguiente de haber realizado el arqueo el custodiante nos informó que el sobrante pertenecía a cambio de dos pacientes, que acudieron a la clínica el pasado viernes 22 de noviembre del presente, de lo anterior no se entregó evidencia para comprobar que el monto detectado pertenecía a los pacientes.

Plan de Acción

Se notificará a los cajeros de las clínicas instrucción de trabajo indicando el proceso a seguir cuando no se tenga cambio para cobrar el servicio a algún paciente. Así mismo se entregará evidencia que compruebe que el sobrante fue entregado a los pacientes en referencia, para el día 04 de diciembre del 2019.

Observación 2

Al momento de realizar el arqueo se detectó que el recibo 43818, registra un descuento por concepto de prestación por 70% y en el Reporte Corte de Caja registra para el mismo recibo un descuento por 80%, por lo que se observó un sobrante de \$35 pesos, que corresponde a la diferencia en los porcentajes de la prestación.



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO
Departamento de Auditoría Interna, Tijuana

Plan de Acción

La Administración de la Facultad informó vía correo electrónico que solicitará apoyo al área de sistemas para que se corrija la situación en el sistema. La administradora enviará informe de la situación a más tardar el 04 de diciembre 2019.

Esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes, para cualquier aclaración.



ATENTAMENTE
"POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE"
JEFE DEL DEPARTAMENTO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
BAJA CALIFORNIA



L.A.E. YANDIRA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GARCÍA

**DEPARTAMENTO DE
AUDITORÍA INTERNA, TIJUANA**

COPIAS: M.I. Edith Montiel Ayala. - Vicerrectora Campus Tijuana
Mtro. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther.- Presidente del Patronato
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente
Minutario
YCMG/DLGQ/JLAJ/Criss***
IIAT1976

Universidad Autónoma de Baja California

Auditoria Interna



AQUEOS

ENSENADA

Oct-Dic 2019



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 03 de octubre de 2019
Oficio No.230/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 42 del Departamento de Tesorería, realizado el día 03 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es: C. Arturo Padilla Sánchez.

CAJA DE INGRESOS #42 DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (12-junio-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/jasa*
Archivo: IIAE1950



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 03 de octubre de 2019
Oficio No.231/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 503 del Departamento de Tesorería, realizado el día 03 de octubre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es: C. Arturo Padilla Sánchez.

CAJA DE INGRESOS #503 DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (06-mayo-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques M.N.	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/jasa*
Archivo: IIAE1951



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 14 de noviembre de 2019
Oficio No.272/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 40 del Departamento de Tesorería, realizado el día 14 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es la: C. Karen Denisse Ávila Barajas.

CAJA DE INGRESOS #40 DEPARTAMENTO DE TESORERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen.- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/demr*
Archivo: IIAE1957



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 14 de noviembre de 2019

Oficio No.273/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 502 del Departamento de Tesorería, realizado el día 14 de noviembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es la: C. Karen Denisse Ávila Barajas.

CAJA DE INGRESOS #502 DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (24-sep-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen.- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/demr*
Archivo: IIAE1958



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 02 de diciembre de 2019

Oficio No. 286/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 40 del Departamento de Tesorería, realizado el día 02 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es el: C. Rubén Benson Escalante.

CAJA DE INGRESOS #40 DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (14-nov-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Fondo Revolvente	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Cheques	No satisfactorio	Obs. 1	Satisfactorio

OBSERVACIONES

1. Se detectaron siete cheques cuyos importes suman un total de \$98,761.37, los cuales tienen fecha distinta a la fecha de la póliza correspondiente.

Recomendación

Se recomienda realizar las correcciones pertinentes.

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen.- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/lavn*
Archivo: IIAE1960



Universidad Autónoma de Baja California

PATRONATO UNIVERSITARIO

Departamento de Auditoría Interna, Ensenada

Ensenada, Baja California, a 02 de diciembre de 2019

Oficio No. 287/2019

M.A. CARLO ZAMORA SOLANO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
P R E S E N T E.-



Asunto: Informe sobre arqueo practicado a la Caja número 502 del Departamento de Tesorería, realizado el día 02 de diciembre de 2019.

De acuerdo con nuestro programa de revisiones, nos permitimos informarle el resultado del arqueo practicado a la Caja del Departamento de Tesorería, cuyo custodiante es la: C. Rubén Benson Escalante.

CAJA DE INGRESOS #502 DEL DEPARTAMENTO DE TESOERERÍA			
ARQUEO A:	RESULTADO DEL ARQUEO	OBSERVACIONES	RESULTADO DEL ARQUEO ANTERIOR (14-nov-2019)
Ingresos	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio
Recibos utilizados	Satisfactorio	Ninguna	Satisfactorio

Sin otro particular y esperando que la información anterior le sea de utilidad, quedo a sus apreciables órdenes.

A T E N T A M E N T E
“POR LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE”
JEFE DEL DEPARTAMENTO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA



AUDITORÍA INTERNA A CAMPUS ENSENADA

C.P. MARTHA ATONDO VALENZUELA

COPIAS: Dra. Mónica Lacavex Berumen.- Vicerrectora campus Ensenada
Mtro. Gustavo Adolfo De Hoyos Walther .- Presidente del Patronato UABC
L.A.E. José Ramiro Cárdenas Tejeda.- Secretario del Patronato UABC
Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez.- Tesorero
M.A. Ana Ma. Guillén Jiménez.- Auditor Interno
Expediente/Minutario
MAV/lavn*
Archivo: IIAE1961



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA AL CONVENIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS DEL CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA (CONACYT), DEL PROYECTO No. 11293, CON TÍTULO “PN 2015-547 “HERRAMIENTAS MOLECULARES Y MORFOLÓGICAS PARA LA CARACTERIZACIÓN DE TRYPANOSOMA CRUZI Y SU VECTOR ENDÉMICO DIPETALOGASTER MAXIMUS EN LA PENÍNSULA DE BAJA CALIFORNIA”. ENTREGADO EL DIA 09 DE OCTUBRE DE 2019 CON OFICIO No. 236/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable.

ALCANCE

Revisar y constatar el cumplimiento de los elementos mínimos para la elaboración de la opinión al Informe Financiero de los Proyectos.

RESULTADO

Se analizó el Informe Financiero, para verificar los datos relativos a la aplicación del recurso asignado y ejercido, así como su documentación soporte, se constató que los apoyos fueron recibidos y se encuentran registrados en libros y los estados de cuenta del banco; que los gastos se realizaron y aplicaron conforme al Convenio de Asignación de Recursos y a la Reglamentación interna y externa aplicable a los Proyectos de Investigación, y a su correcto registro contable; se constató que la cuenta de banco se apertura y administró correctamente; en nuestra opinión, una vez concluida la evaluación anteriormente detallada, así como el informe preparado por la Universidad Autónoma de Baja California referente al Proyecto, integrado por una aportación al fondo de \$1'500,000.00, presenta en forma verás los datos cuantitativos relativos al recurso asignado y ejercido durante el periodo de la vigencia del convenio, en el cual el gasto total fue por la cantidad de \$1'320,005.62, y se tiene pendiente de realizar la devolución del remanente por el importe de \$179,994.38, mismo que será reintegrado a CONACYT.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Informe sin salvedades.

CONCLUSIÓN

El resultado es satisfactorio.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

REVISIÓN INTEGRAL AL CENTRO DEPORTIVO UABC, A.C. POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 03 de diciembre de 2019. Oficio No. 550/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

Debido a la naturaleza de la revisión, el alcance se describe en cada uno de los rubros revisados.

RESULTADO

Se constató que en lo que se refiere al Control Interno y Organización, se requieren actualizaciones en el Manual de Organización, así como en la información descrita en los sitios electrónicos oficiales; no se cuenta con Código de Ética institucional en las instalaciones ni un Código de Conducta propio; no se cuenta con una metodología y análisis para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos o metas; además es necesaria una mayor atención en cuanto a sus medidas de seguridad y capacitación al personal acerca del manejo de los instrumentos de seguridad, así como en el control para la verificación de asistencia del personal.

Los Procesos que se llevan a cabo en la Asociación no se encuentran por escrito, por lo que no existe un documento que sirva de apoyo en las actividades del personal de nuevo ingreso. Se detectó falta de apego a una Convocatoria, y en su caso evidencia para su completa verificación. Así mismo se detectó una observación referente al registro de los pagos en contabilidad, y falta de documentación en los expedientes de los alumnos inscritos.

Respecto al Fondo Fijo de Caja de la Asociación, se detectó que se requiere estricto apego a los Lineamientos de Operación del Centro Deportivo UABC, A.C., así mismo se detectaron hallazgos en cuanto al tratamiento de las reposiciones y su antigüedad, cabe hacer mención que dichos lineamientos están en proceso de actualización.

Las conciliaciones bancarias son elaboradas y revisadas por la misma persona; no se tienen establecidas líneas de revisión y autorización, además se observaron partidas antiguas de cheques en tránsito; de hasta por ocho meses. No se tiene por escrito una política para la cancelación de cheques.

En Cuentas por Cobrar, no se cuenta con una política donde se establezcan las personas facultadas para la autorización de los descuentos vía nómina.

En el área de Activo se detectó falta de resguardos documentales y falta de políticas para determinar hasta qué importe se considera Activo Fijo, para poder identificar el equipo menor mediante la cuenta de gastos.

En Cuentas por Pagar, se comprobó el adecuado seguimiento de las mismas, además se encuentran amparadas mediante la documentación correspondiente.

Como resultado al análisis de los Ingresos, se comprobó el cumplimiento de requisitos contables de los mismos, concluyéndose que se cuenta con control y registro íntegro y oportuno en la cuenta bancaria correspondiente y de acuerdo a los precios establecido y autorizados por la Asamblea.

Se llevó a cabo un análisis a los Gastos efectuados por la Asociación, mismos que corresponden a las actividades y necesidades propias del Centro Deportivo y fueron realizados por los conductos establecidos; están debida y oportunamente registrados y en apego a lineamientos establecidos, cumpliendo con requisitos fiscales correspondientes.

Como parte del análisis al área de Recursos Humanos, se detectaron expedientes con documentación faltante según los lineamientos establecidos de la Asociación, asimismo no se pudo comprobar en cinco casos que se cumple con el perfil requerido; se tienen identificados empleados que tienen actividades fuera del Centro, mismos que presentan traslapes en sus horarios; concluyéndose que no se tiene estricto apego a los lineamientos establecidos del Centro Deportivo.

Se analizaron los Convenios con los que cuenta la Asociación celebrados con la UABC, así como un Contrato de Comodato por el uso de las instalaciones, detectándose la necesidad de una actualización en el mismo debido a que el nombre, descripción del inmueble y la ubicación del Centro Deportivo difieren de la información actual.

En cuanto al análisis de la información referente a Disposiciones Legales, Fiscales, Laborales y de Seguridad Social, se observó que existen oportunidades de mejora en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones en tiempo y forma, detectándose pagos realizados por recargos y actualizaciones debido a la falta del pago de los impuestos dentro de las fechas establecidas, asimismo se observó la falta de estricto apego a la Ley correspondiente.

RECOMENDACIONES

Se emitieron cinco recomendaciones.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 46 observaciones de las cuales se solventaron dos, quedando 44 observaciones por solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada se puede constatar que existen oportunidades de mejora sin embargo se dará seguimiento para verificar que hayan sido atendidas las observaciones.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA POR ÁREA AL CONVENIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROGRAMA DE CARRERA DOCENTE UPES (U040) CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 26 de noviembre de 2019 con Oficio No.533/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los Recursos Financieros, Humanos y Materiales se lleve a cabo conforme la normatividad aplicable.

ALCANCE

Se verificará la aprobación y canalización de los recursos, así como que los depósitos y registros se realicen de acuerdo a las políticas. Se evaluará el cumplimiento de los procedimientos, políticas y normas relacionadas con el Programa de Carrera Docente UPES (U040).

RESULTADO

1) Se constató que los Convenios de Apoyo para el Programa de Carrera Docente signados se encuentran debidamente suscritos y formalizados; en ocho casos la información contenida en los expedientes de los docentes difiere de lo establecido en los pagos realizados. 2) Se constató la apertura de dos cuentas bancarias específicas para administrar y ejercer el recurso, sin embargo, el apoyo correspondiente se depositó en una cuenta distinta perteneciente a la UABC, se constató la emisión de los recibos Institucionales mismos que fueron enviados a la DGEU con un atraso de seis a siete días naturales. 3) Los ingresos fueron registrados de acuerdo a lo establecido en la LGCG; se determinó un sobrante mismo que fue devuelto a la TESOFE en los términos establecidos, se constató que la información contenida en el Anexo B-1 corresponde a lo registrado contablemente. 4) Se constató que los recursos obtenidos y sus rendimientos fueron destinados al pago de los estímulos de docentes; se verificó el cumplimiento del artículo 70 fracción II de la LGCG. 5) Fueron enviados los reportes trimestrales sobre el ejercicio del recurso; se constató que en las páginas Electrónicas Institucionales se encuentra incorporada la información relacionada al ejercicio del recurso.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron tres observaciones de las cuales una fue solventada antes de integrar éste informe, quedando dos pendientes de solventar.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada al Convenio de Apoyo Financiero, se constató que cuenta con un razonable control en sus operaciones y registros, sin embargo, se dará seguimiento para verificar que hayan sido atendidas las áreas de oportunidad detectadas y previamente mencionadas.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA AL FIDEICOMISO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA POR EL PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 A SEPTIEMBRE DE 2019, entregado el día 27 de Noviembre de 2019. Oficio No. 540/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

Revisión al Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) 2018 y 2019, por el período de enero a diciembre de 2018 a septiembre de 2019.

RESULTADO

Se llevó a cabo la revisión de los procesos del Fideicomiso del Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa comprobando que se lleva adecuadamente, así mismo se realizan los procesos de transparencia de los recursos ejercidos en el periodo revisado; se corroboró que los importes registrados en los Estados de Cuenta Bancarios son equivalentes a lo reportado en los Estados financieros y en la Balanza General, por parte de los Rendimientos Financieros generados se comprobó que los intereses se encuentran registrados contablemente en los Estados de Cuenta del Fideicomiso, sin embargo se detectó una diferencia entre lo reportado a la DGESU y lo contable, del mismo modo se constató la existencia de los equipos adquiridos y su respectiva documentación, no obstante se encontraron equipos sin la marca característica de UABC o PFCE, de la misma forma se observó equipo nuevo sin usar, los registros como lo solicita la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por último se confirmó que se cuenta con la documentación en la página web cumpliendo así con la Ley de Transparencia.

RESUMEN DE OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 3 observaciones de las cuales 1 fue solventada antes de integrar este informe, quedando 2 observaciones en espera de solvatación.

CONCLUSIÓN

Las cuentas y los procesos del Fideicomiso del Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa son manejadas de acuerdo a los controles internos, lineamientos y políticas implementadas; sin embargo se detectó diferencia en los intereses ganados al momento de registrarlos contablemente y los reportes trimestrales enviados a la DGESU, además de encontrar equipos que se adquirieron con este programa y se encuentran en desuso y sin estar etiquetados.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

REVISIÓN INTEGRAL AL DEPARTAMENTO DE POSGRADO E INVESTIGACIÓN, entregado el día 10 de diciembre de 2019. Oficio No. 567/2019.

OBJETIVO: Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales, se lleve a cabo conforme a la normatividad aplicable.

ALCANCE: Revisión selectiva de las operaciones que lleva a cabo el Departamento, que proporcionen la certeza razonable de que los recursos y patrimonio se están ejerciendo y controlando de manera adecuada.

RESULTADO

Se observó que el Manual de Organización, Funciones y Procedimientos se encuentra en proceso de actualización; las actividades del Departamento se encuentran dentro del Plan de Desarrollo de la Vicerrectoría 2015-2019; no tienen evidencia del establecimiento de Indicadores de Desempeño; no se tienen identificados los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos; no se cuenta con Código de Ética y Conducta propio; no se tenía un control del consumo del combustible, misma que fue solventada antes de emitir el informe final; en cuanto a Medidas de Seguridad no contaban con medidas contra sismos y de incendios, así como de señalamientos de la puerta de emergencia; en cumplimiento a la Política Ambiental, se constató que se llevan acciones como el reciclaje de hojas blancas, acopio de pilas, optimización del uso de la energía eléctrica y agua potable; en el POA se obtuvieron resultados satisfactorios en cuanto al cumplimiento y documentación soporte de las seis metas que fueron analizadas; en la revisión al rubro del Fondo Fijo de Caja en una factura no especificó el motivo del gasto del consumo de Servicio de Cafetería y en la cual se solicitó la autorización del gasto con fecha posterior al evento; en los Anticipos para Gastos se observó atraso en la comprobación de uno a 16 días; en el Activo Fijo, se observó que en el expediente del mobiliario y equipo hubo faltantes de los movimientos de Traspasos y de Resguardos Internos a cargo de los empleados, observaciones que fueron solventadas por el Departamento; se constató que se tienen adecuados controles en lo referente a los Bienes No Inventariables; en el rubro de Recursos Humanos se obtuvieron resultados satisfactorios en la revisión de la nómina ya que los pagos realizados fueron de acuerdo al tabulador, la nómina estaba debidamente firmada por todos los empleados, los expedientes del personal analizado estaban debidamente integrados, las Cédulas Profesionales verificadas ante la SEP correspondían al personal adscrito al Departamento, se cumplió con el Perfil de Puestos y se comprobó que no hubo traslape de horarios.

RECOMENDACIONES

En el resultado 17 se emitió una recomendación la cual consiste en que se vigile los movimientos del gasto registrados en los diferentes programas y subcuentas que maneja el Departamento.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 11 observaciones de las cuales cuatro fueron solventadas.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada al Departamento, en los diferentes rubros que fueron analizados se cuenta con un control razonable, sin embargo existen oportunidades de mejora en el área de Control Interno, Anticipos para Gastos y en Gastos Generales, en los cuales se le dará seguimiento para verificar que hayan sido atendidas las áreas de oportunidad detectadas y previamente mencionadas en el informe de Resultados.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

REVISIÓN AL ÁREA DE INGRESOS POR SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO U006 (CAPÍTULO 2000 Y 3000) POR EL PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE 2018 A JUNIO 2019, entregado el día 19 de diciembre de 2019. Oficio No.584/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los Recursos Financieros, Humanos y Materiales se lleve a cabo conforme la normatividad aplicable.

ALCANCE

Muestra selectiva de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Mantenimiento realizados con recursos provenientes del Subsidio, la cual proporcione la certeza del apego de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

RESULTADO

Con el objetivo de verificar que las contrataciones de adquisiciones de bienes, servicios, arrendamiento y mantenimiento cubiertos con Recurso Federal durante el periodo 2018 hayan sido realizadas de conformidad a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que estuvieran amparadas en un contrato debidamente formalizado, que se garantizarán los anticipos otorgados y se cumplieran las condiciones pactadas en los instrumentos jurídicos derivados de las mismas, tanto en monto como plazos pactados y que cualquier modificación a los mismos se encontrarán debidamente justificados y autorizados se seleccionó una muestra integrada por cuatro Licitaciones Públicas, cuatro invitaciones a cuando menos tres personas, tres Procedimientos adjudicados por Dictamen en Sesión Extraordinaria, Adjudicaciones Directas y Servicios de Mantenimiento, sumando el importe total de \$18,630,098.91 de los \$385,933,071.52 del gasto informado en el "Anexo 2 Ejercicio y aplicación de los recursos" proporcionado por el Jefe del Departamento de Contaduría. Del análisis realizado se obtuvieron los siguientes resultados: 1) De la muestra selectiva, se observaron pagos de Licitaciones Públicas que contienen el sello de Operado por Subsidio Federal Ordinario, sin embargo tres procedimientos fueron llevados a cabo con Normatividad Propia y uno con Normatividad Estatal. 2) Se observaron discrepancias de contenido en cinco contratos. 3) No se encontró evidencia de formalización de la modificación realizada al plazo para la entrega de los bienes de dos contratos, incumpliendo con el penúltimo párrafo del Art. 52 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. 4) De la muestra selectiva, se observaron pagos que contienen el sello de Operado por Subsidio Federal Ordinario, sin embargo los procedimientos fueron realizados bajo la Normatividad Propia, siendo ésta el Reglamento de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas de la Universidad Autónoma de Baja California. 5) No se encontró evidencia, en expediente digital proporcionado, de las fianzas para responder en caso de presentarse defectos y vicios ocultos en los trabajos realizados, por lo cual no fue posible constatar el cumplimiento de lo establecido en dos Contratos. 6) En expediente digital proporcionado no se encontró evidencia de las garantías solicitadas en la Cláusula Séptima del Contrato por lo cual no fue posible constatar el cumplimiento de lo establecido en los Contratos. 7) En el siguiente cuadro se indica el desarrollo de las modificaciones realizadas al procedimiento de Adecuación y Mantenimiento de Instalaciones de Laboratorio de Dietética para el Programa de Nutrición de la Facultad de Medicina, Campus Mexicali,

asignada al Contratista Altares Inmobiliaria S.A. de C.V. a través del Contrato MXL-O-RP-18/2018, por la ampliación y disminución de volúmenes de obra y la incorporación de conceptos por trabajos extraordinarios, originando ajustes al proyecto ejecutivo original debido a la ampliación de alcances del catálogo de conceptos de la licitación.

INSTRUMENTO LEGAL	FECHA FORMALIZACIÓN	IMPORTE INCLUYE IVA	PLAZO EJECUCIÓN	
Contrato	6 de julio de 2018	\$ 531,399.09	56 días naturales	Del 9 de julio al 2 de septiembre de 2018
Convenio 1 modificatorio	3 de septiembre de 2018	662,916.96	69 días naturales	Del 9 de julio al 15 de septiembre de 2018
Convenio 2 adicional	14 de septiembre de 2018	1,259,594.95	115 días naturales	Del 9 de julio al 31 de octubre de 2018

De acuerdo al monto inicial del procedimiento, procedía la Adjudicación Directa, sin embargo de conformidad al Art. 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM) por el monto final alcanzado el procedimiento debió ser un procedimiento de invitación a cuando menos tres personas.

RECOMENDACIONES

No se emitieron recomendaciones.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron siete observaciones de las cuales seis fueron solventadas antes de integrar éste informe, quedando pendiente de solventar una.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada al Área de Ingresos por Subsidio Federal Ordinario U006 (Capítulo 2000 y 3000) cuenta con un razonable control, sin embargo se dará seguimiento para verificar que hayan sido atendidas las áreas de oportunidad detectadas.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO “ADQUISICIÓN DE LONA TÉRMICA PARA LA ALBERCA OLÍMPICA DE LA FACULTAD DE DEPORTES DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CAMPUS MEXICALI, UNIDAD II” POR EL PERÍODO DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2019 Y HECHOS POSTERIORES, entregado el día 19 de Diciembre de 2019. Oficio No. 585/2019.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los recursos financieros, humanos y materiales se lleve a cabo conforme a la Normatividad aplicable

ALCANCE

Muestra selectiva de los procesos realizados durante el semestre 2019-2 por el DSA, seleccionando el Procedimiento “Adquisición de Lona Térmica para la Alberca Olímpica de la Facultad de Deportes” de la Universidad Autónoma de Baja California campus Mexicali, Unidad Mexicali II, Unidad Mexicali II, por el período de agosto a diciembre de 2019 y hechos posteriores.

RESULTADO

De acuerdo con la revisión al procedimiento para la adquisición de lona térmica para la alberca olímpica de la Facultad de Deportes de la Universidad Autónoma de Baja California campus Mexicali, la cual el procedimiento se fue desarrollando de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California sin embargo no fue posible concluirla satisfactoriamente tras haber cancelado el contrato con el proveedor por la falta de entrega de fianza a la institución, incumpliendo con los tiempos establecidos en la Ley.

RESUMEN DE OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron dos observaciones durante la auditoría, las cuales no fueron solventadas.

CONCLUSIÓN

El procedimiento se fue desarrollo de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California sin embargo no fue posible concluirse tras haber cancelado el contrato con el proveedor por la falta de entrega de fianza a la institución, incumpliendo con los tiempos establecidos de 15 días naturales siguientes a la firma del contrato según lo mencionado en el artículo 47, párrafo tercero en la LAAYSEBC.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
PATRONATO UNIVERSITARIO
Auditoría Interna

AUDITORÍA ESPECIAL AL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN CIENCIAS VETERINARIAS POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2019, entregado el día 09 de enero de 2020 con Oficio No. 004/2020.

OBJETIVO

Verificar que la gestión de los Recursos Financieros, Humanos y Materiales se lleve a cabo conforme a la normatividad aplicable

ALCANCE

Revisión a las operaciones que se llevan a cabo en el Instituto, que proporcione la certeza razonable de que los Recursos y Patrimonio se están ejerciendo y controlando de manera adecuada.

RESULTADO

Derivado de la aplicación de las pruebas de auditoría a los Instrumentos de Control establecidos en las áreas de *Forrajes de Alfalfa*, *Ganado Porcino*, así como el consumo de *Diesel* del Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias, se obtuvieron los siguientes resultados: **FORRAJES DE ALFALFA** 1) Se detectaron diferencias entre las notas de entrada y las órdenes de compra. 2) Las fechas de Entrada al Almacén son previas a las fechas de la Solicitud de Compra y que las cantidades de entrada no coinciden con lo solicitado, comentándonos el Administrador que la discrepancia es por falta de recurso para el pago a proveedor y que es necesario contar con alfalfa para el consumo diario de los animales. 3) No se realizó la conciliación del mes de diciembre 2018 por la falta de información en la relación de movimientos por artículo. 4) Se detectaron falta de remisiones de salida y control en el consecutivo de las mismas por las áreas de ganado bovino (215) y equino (45).

5) No se tienen resguardadas las pacas de alfalfa y tampoco se cuenta con un empleado encargado de verificar la salida de las mismas contra lo solicitado en la remisión. 6) Consideramos que la carga de trabajo asignada al Encargado de Almacén, merma el buen control que debe tener. 7) Se detectó una diferencia de pacas en el folio F10023 y en el F10026. 8) Se verificó que los folios internos estuvieran registrados contablemente constatando que la información se encuentra dentro de la subcuenta 1.1.5.1.2.1 "Agropecuaria Forraje" en el programa 2500, sin embargo, los movimientos contables solo se ven reflejados hasta el 1 de octubre del presente año al igual que la relación de movimientos de artículos, quedando pendientes de registrar dos órdenes de compra (OC1922004400 por y OC1922004679) y todas las remisiones de salidas por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019. 9) En el inventario físico realizado el 4 de diciembre de 2019, no se logró conciliar la información con la relación de movimientos de artículos debido a que solo se encuentran registros hasta el 1 de octubre del año en curso; por tal motivo se procedió a analizarlo por tres aristas, siendo estas las siguientes: a) De acuerdo las Órdenes de Compra y Remisiones. Diferencia (Faltante de Pacas) -1,433 b) Con base en la Relación de Movimientos de Artículos y Control Interno del Encargado de Inventario. Diferencia (Faltante de Pacas) -1,593 c) Consumo por Semana. Nos comenta el Administrador que se consume en promedio 220 pacas de alfalfa por semana (202 en el área de bovinos, 10 en el área de ovinos, siete en el área de equinos y una en el área de metabólico); no fue posible determinar si la existencia física de pacas de alfalfa es razonable. **GANADO PORCINO** 10) Se realizó un comparativo del ejercicio 2019 entre los movimientos de ganado porcino mensuales realizado por el Responsable del Área los cuales incluyen: nacimientos, compras, traspasos, donativos, muertes, prácticas, ventas y los inventarios físicos mensuales detectando que se encuentran diferencias en los meses de marzo y abril. 11) De acuerdo a los movimientos mensuales de ganado porcino realizados por el Responsable del Área se verificó que las altas (nacimientos, compras, traspasos, donativos) y bajas (muertes, prácticas, ventas y traspasos) de sementales, vientres pie de cría, cerdos de engorda, lechones de destete y lechones de maternidad cuenten con el soporte documental correspondiente, mismo que justifique su ingreso o salida del área de porcinos, detectando. 12) En los formatos de Reportes de Nacimiento del mes de febrero la numeración no es consecutiva, no se encontró evidencia documental de la totalidad de los reportes. Respecto a los formatos de Traspasos hace falta soporte documental, detectando que en el mes de octubre no es consecutiva la numeración y el traspaso No. 46 no tiene fecha. Se verificaron los Reportes de Muerte no encontrando los siguientes números: 479, 481 al 484, 485, 487, 489 y 491, el número de Reporte del mes de marzo no es consecutivo con febrero. No se encontraron todas las Notas de Salida, en los meses de enero y diciembre no fueron utilizados de manera consecutiva. 13) Se realizó un comparativo en el que se verificaron las fechas de los movimientos mensuales de ganado porcino realizados por el Responsable del Área, las fechas plasmadas en el inventario físico mensual realizado por el Encargado de Almacén, la fecha en que entrega el Responsable de Porcinos los movimientos de ganado a la administración del IICV y la fecha de su registro en Contabilidad, encontrando que el mes de enero fue ingresado en registros contables hasta el día 8 de abril del presente año, el mes de febrero hasta el 9 de abril del año en curso y los meses de marzo a diciembre aún no han sido registrado en Contabilidad. Asimismo se detectó que transcurren de siete hasta 85 días naturales entre la fecha

que el Responsable del Área realiza el Movimiento de ganado y la fecha en la que se presenta el información ante la Administración del IICV. 14) Se verificaron los animales que cuentan con número de arete siendo estos solo los pie de cría y sementales excepto lechones de maternidad, lechones de destete y cerdos de engorda, los cuales fueron revisados desde el momento que ingresan a esta etapa hasta su baja, ya sea por venta o muerte, detectando discrepancia. 15) Se analizaron los inventarios físicos mensuales realizados por el Encargado de Almacén se encontrando números de aretes duplicados de hembras pie de cría, comentándonos el Encargado que él escribe lo que observa físicamente. 16) Se revisaron los inventarios físico mensuales realizados por el Encargado de Almacén en los que se detectó falta de control por parte del Encargado del Área de Porcinos, ya que los pie de cría y sementales deben de contar con su respectivo número de arete, detectando que 18 de ellos en diferentes meses carecían de su número de identificación y cuatro, correspondientes al inventario del 30 de agosto del año en curso, tenían registrados dos números, no pudiendo identificar cual es el correcto. 17) No se realizaron las conciliaciones y la revaluación del primer semestre del año en curso, siendo la última revaluación la correspondiente a diciembre 2018. 18) Durante 2019 se presentaron 145 bajas por muerte de ganado porcino, no encontrando evidencia documental que respalde la **totalidad** de los decesos plasmados en los Reportes de Movimiento de Ganado. 19) Se detectó que de las 145 bajas por muerte indicadas en los Reportes de Movimiento de Ganado, se encontraban registradas contablemente 48 cabezas (33.10%), las cuales correspondían a los meses de enero y febrero. 20) Se observó desfase de tiempo entre la muerte del animal, la notificación al Instituto y el Registro Contable. 21) Nos fue proporcionada la Notificación de Baja de Pie de Cría con fecha del 31 de octubre de 2019, la cual fue firmada y emitida por la Responsable del Modelo Experimental de Cerdos, en la cual notifica al Director del Instituto que el semental registrado con el número 99 en el pie de cría fue encontrado muerto el día 10 de octubre, sin embargo el 20 de noviembre aparece en Reporte de Existencia de Animales Listos para su Venta (No. 0021) con un peso de 132 kg y en el Reporte de Existencia de Animales Listos para su Venta (No. 0022) del 3 de diciembre con un peso de 155 kg. Finalmente el 4 de diciembre se levantó Acta de Venta de Ganado de un semental con número de arete 99 con un peso de 155 kg, dicha Acta se respalda con la Nota de Salida de Ganado Porcino No. 0269 y la Remisión de la Venta No. 2598 (recibo de caja 21-018878). 22) Con el fin de verificar que las ventas de ganado porcino realizadas por el IICV se realizarán con apego a la lista de precios, obteniendo diferencias en el 0.35% de la muestra seleccionada, si bien no es representativa, se describe en la Cédula de Resultados.

23) No se encontraron todas las Notas de Salida de Ganado Porcino. 24) Se observaron inconsistencias en cuanto a la descripción y total de cabezas entre las Notas de Salida de Ganado Porcino que son realizadas por la Encargada del Área y las Notas de Remisión de Venta. 25) Se observó desfase entre la fecha de venta, la de emisión de Nota de Salida de Ganado, y la del Recibo de Caja. **DIESEL** 26) La bitácora de consumo de diésel no contiene la totalidad de movimientos. 27) Nos comenta el encargado del diésel que la unidad No. 16200182 es la que se usa diariamente para transportar la comida en el área de ganado bovino, las máquinas No. 16200059 y 16207840 son utilizadas en el área de metabólico; una máquina se encuentra prestada al Instituto 28) Se detectó falta de control en el manejo del diésel, debido a que todas las actividades recaen en una sola persona, siendo el mismo empleado quien realiza la solicitud a la administración, recibe los vales, lleva el contenedor de almacenaje a surtir (en el automóvil de su propiedad ya que la Unidad Académica no cuenta con vehículo para realizar esta actividad) además de supervisar las salidas del combustible de acuerdo a lo solicitado por los empleados que manejan la maquinaria.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES

Se determinaron 28 observaciones durante la Auditoría, de las cuales tres fueron solventadas por el Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias antes de integrar éste informe, quedando 25 observaciones en espera de ser solventadas, y se emitió una recomendación.

CONCLUSIÓN

Considerando el resultado de la aplicación de las pruebas de auditoría a los Instrumentos de Control establecidos en las áreas de *Ganado Porcino*, *Forrajes de Alfalfa*, así como el consumo de *Diesel* del Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias, se obtuvieron resultados insatisfactorios, por lo cual se dará seguimiento para verificar que hayan sido atendidas las áreas de oportunidad detectadas.