

Nombre de la Auditoría: "Auditoría financiera a la administración y control del ejercicio de los recursos de las partidas del Capítulo 3000, realizados durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2015."



OBSERVACIONES  
DE CONTROL  
INTERNO

**OBSERVACIÓN 4:**  
DIFERENCIAS ENTRE LOS  
REPORTES PRESUPUESTALES Y  
CONTABLES.

Rector de la Universidad  
Mexiquense del  
Bicentenario



**Recomendación 4:**

- instruir para realizar el registro contable y presupuestal de los gastos, de manera paralela.
- o Que las áreas de contabilidad y presupuestos, concilien de manera mensual las cifras reflejadas en el formato SPP "Avance Financiero Mensual por Unidad ejecutora y Objeto de Gasto" y al Avance Presupuestal de Egresos emitido por el Sistema Único de Contabilidad. Evitando en todo momento realizar gastos de los cuales no se cuente con suficiencia presupuestal, para evitar sobregiros y dejando evidencia documental de las conciliaciones realizadas.

**OBSERVACIÓN 5:**  
ASIGNACIÓN DE TELEFONÍA  
CELULAR A SERVIDORES  
PÚBLICOS GENERALES.

Director de  
Administración y  
Finanzas de la  
Universidad Mexiquense  
del Bicentenario



**Recomendación 5:**

- instruir para que en base a la normatividad aplicable, se verifique y se regularicen los trámites de asignación de los equipos de telefonía celular o bien se aclare si se cuentan con las autorizaciones respectivas.

ELABORÓ

L.C. Miguel Angel Esteves Mendieta  
Auditor

SUPERVISÓ

L.C. Nancy Bernal Hernández  
Contralor Interno

2.4  
10/13

Nombre de la Auditoría: "Auditoría financiera a la administración y control del ejercicio de los recursos de las partidas del Capítulo 3000, realizados durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2015."



OBSERVACIONES  
DE CONTROL  
INTERNO

**OBSERVACIÓN 1:**  
DEFICIENCIAS EN LA FORMA DE  
PAGO DE LAS FACTURAS.

Rector de la Universidad  
Mexiquense del  
Bicentenario

**OBSERVACIÓN 2:**  
DUPLICIDAD EN EL PAGO DE  
FACTURAS.

Director de  
Administración y  
Finanzas de la  
Universidad Mexiquense  
del Bicentenario

**OBSERVACIÓN 3:**  
FALTA DE ACTUALIZACIÓN EN  
LOS DIRECTORIOS TELEFÓNICOS  
DE LA UNIVERSIDAD.

ELABORÓ

  
L.C. Miguel Ángel Esteves Mendieta  
Auditor



**Recomendación 1:**

- o instruir para verificar que el pago de las factura se efectúe únicamente por las cantidades que las facturas o comprobantes fiscales indiquen, independientemente de que se pueda compensar el saldo en un mes posterior, lo anterior para un mejor control de los gastos por los servicios efectivamente devengados en el mes de que se trate.



**Recomendación 2:**


- o Instruir para verificar que los pagos se hagan únicamente contra la entrega de los comprobantes debidamente requisitados fiscal y administrativamente, se encuentren plenamente justificados y correspondan a las cantidades efectivamente señaladas en las facturas, con la finalidad de verificar que ningún pago se haya duplicado
- o Instruir al personal encargado de realizar los pagos por cheque o transferencia bancaria, para que no se realicen pagos duplicados.



**Recomendación 3:**

- o Instruir para mantener en constante actualización los directorios telefónicos de servidores públicos vigentes de la Universidad.

SUPERVISÓ

  
L.C. Nancy Bernal Hernández  
Contralor interno

2.4  
11/13

1206

## B. INFORME DE AUDITORÍA 113-0004-2015

Nombre de la Auditoría: "Auditoría financiera a la administración y control del ejercicio de los recursos de las partidas del Capítulo 3000, realizados durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2015."



ELABORÓ

  
L.C. Miguel Ángel Esteves Mendieta  
Auditor

SUPERVISÓ

  
L.C. Nancy Bernal Hernández  
Contralor Interno

12/13  
2.4

11/08  
1202