



# PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL

# RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL

## ARTÍCULO 89 DEL ESTATUTO ORGÁNICO DE LA BUAP

"La persona titular de la Contraloría General es **responsable** de vigilar, supervisar y fiscalizar la adecuada aplicación del patrimonio de la Universidad, de conformidad con los planes, programas y presupuestos aprobados por el Consejo Universitario".

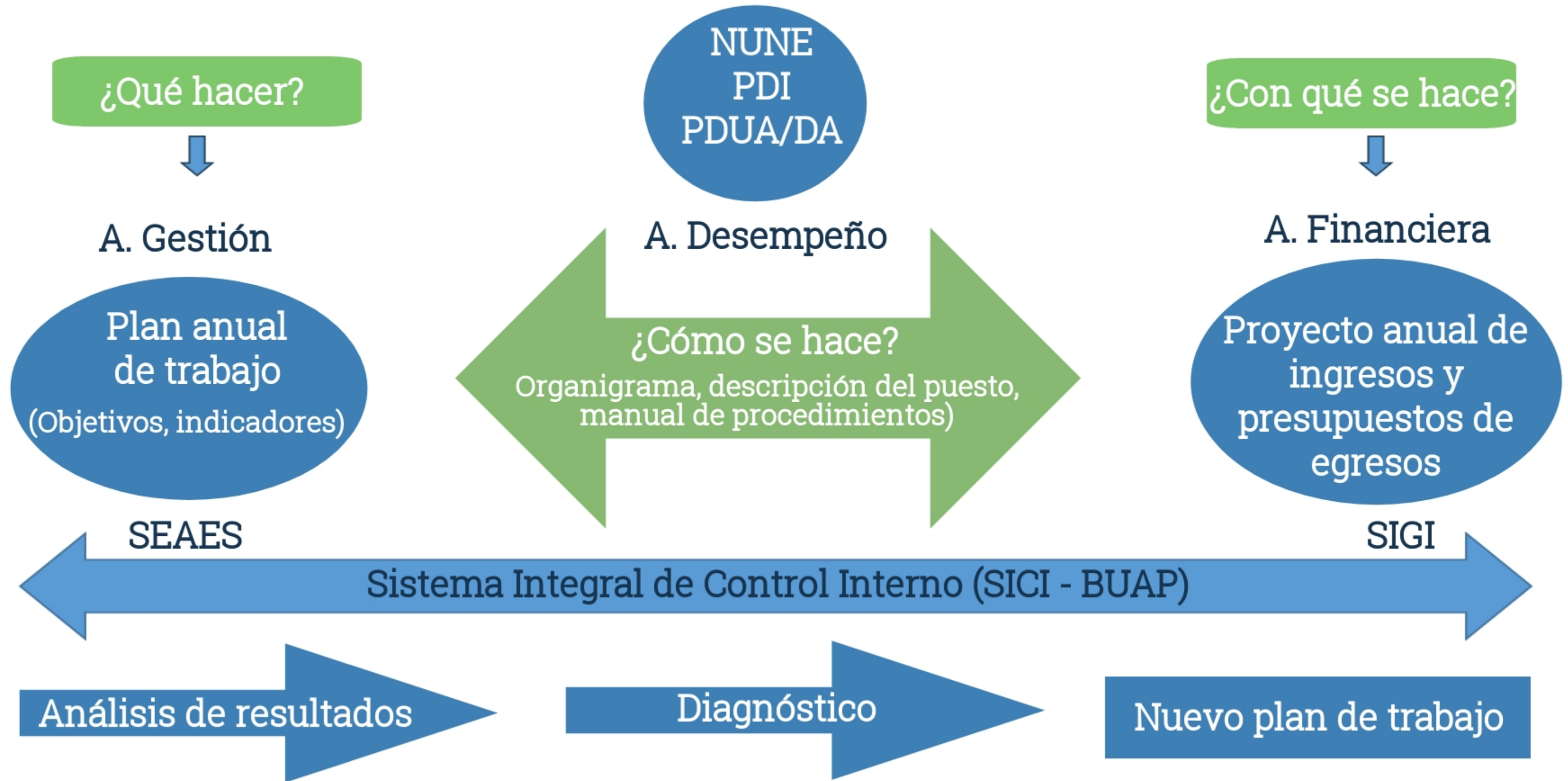
# FACULTAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL

## ARTÍCULO 91 DEL ESTATUTO ORGÁNICO DE LA BUAP

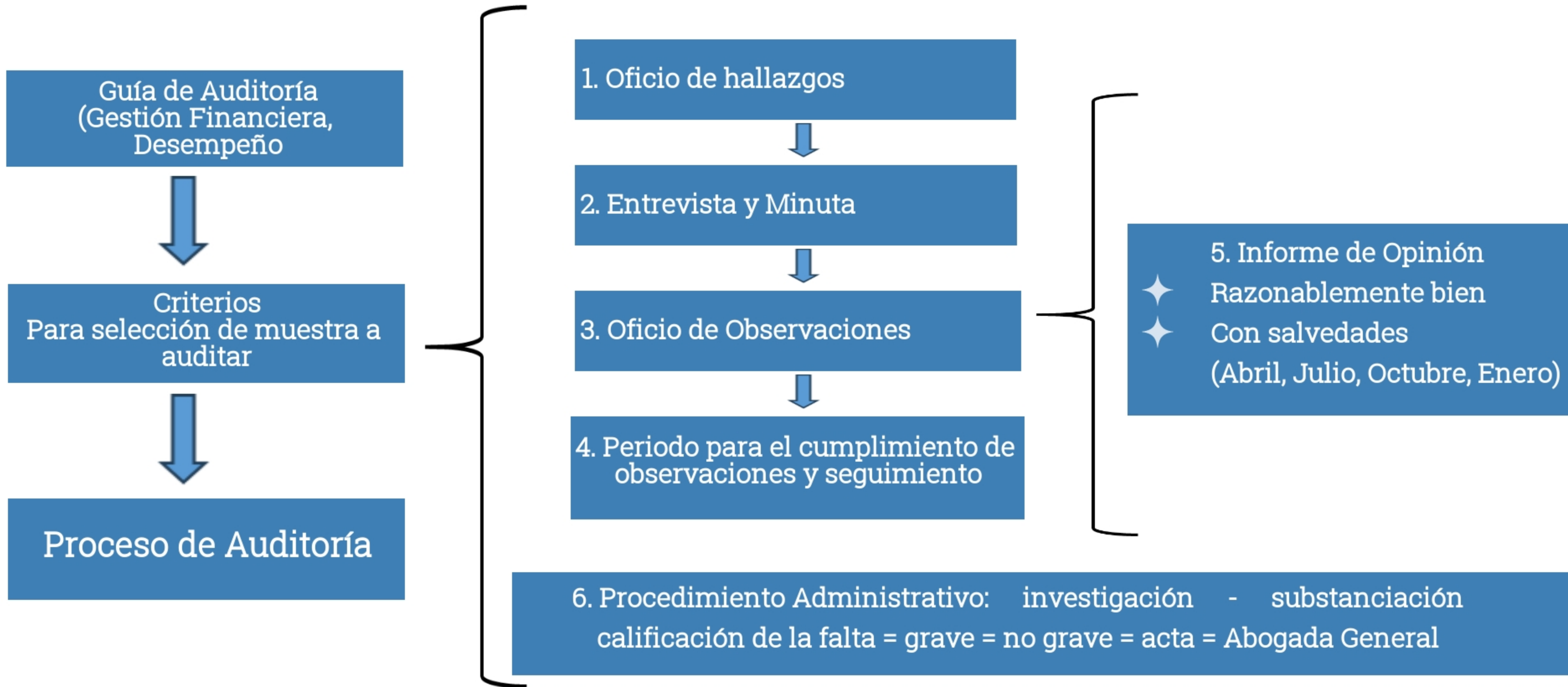
"La persona titular de la CG tendrá las facultades y obligaciones siguientes:

Practicar auditorías integrales, dictaminar los estados financieros de la Universidad, de las unidades académicas y de las dependencias administrativas, así como de las entidades creadas por el Consejo Universitario y proporcionar la información necesaria al Auditor Externo para su dictamen..."

# MODELO AUDITORÍA INTEGRAL



# METODOLOGÍA PARA LA AUDITORÍA INTEGRAL



# ÁREAS DE LA CONTRALORÍA GENERAL

## DIRECCIONES

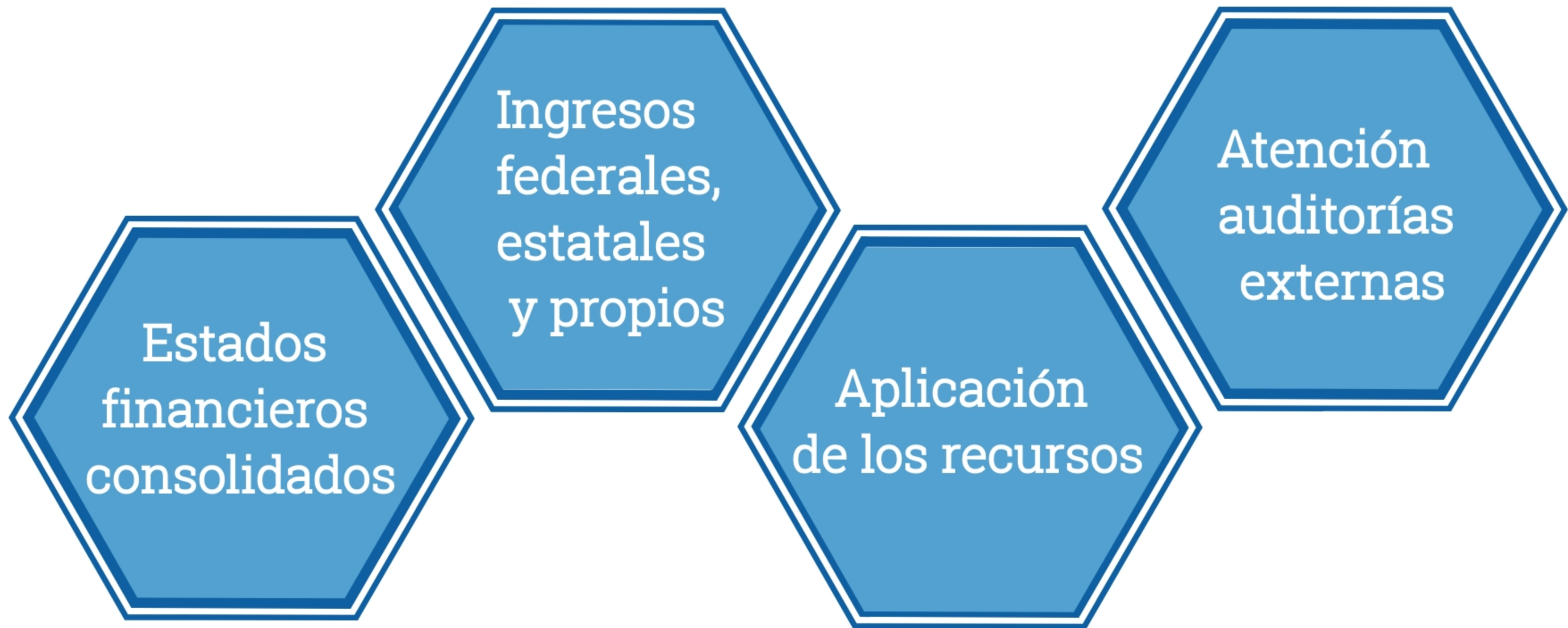
- ✦ CONTROL A FONDOS
- ✦ CONTROL A RECURSOS FINANCIEROS
- ✦ CONTROL A PROCESOS DE PERSONAL, ESCOLARES Y ACADÉMICOS
- ✦ ASUNTOS JURÍDICOS, RENDICIÓN DE CUENTAS Y RESPONSABILIDADES
- ✦ CONTROL A LA GESTIÓN

✦ SUBCONTRALORÍA

✦ CONTRALORÍA SOCIAL

✦ COORDINACIÓN SICI - BUAP

# DIRECCIÓN DE CONTROL A FONDOS



# DIRECCIÓN DE CONTROL A RECURSOS FINANCIEROS



# DIRECCIÓN DE CONTROL A RECURSOS FINANCIEROS

## Recurso Fondo Fijo

### Origen Subsidio Estatal

Es la partida del presupuesto universitario que mensualmente ministra la Tesorería General a las dependencias y que debe ejercerse exclusivamente en gastos de operación, en apoyo de actividades adjetivas y sustantivas de la Universidad.

**Reglamento de Ingresos y Egresos de la BUAP.  
Artículos 5 fracción XVI y 58.**

# DIRECCIÓN DE CONTROL A RECURSOS FINANCIEROS

## Recurso Fondo Fijo

### ¿Qué es un gasto de operación?

Son aquellos egresos necesarios para que la dependencia académica o administrativa realice sus operaciones diarias y son esenciales para su funcionamiento.

Están encaminados al desarrollo y complemento de la docencia, investigación, deporte, extensión y difusión de la cultura.

### ¿Quién lo ejerce?

Los titulares de las Unidades Académicas y Dependencias (ejecutores del gasto), son los responsables del adecuado ejercicio del recurso y su comprobación.

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.1.2.1.1.1 MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

---

5.1.2.1.2.1 MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN

---

5.1.2.1 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES

5.1.2.1.4.1 MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TEC. DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES

---

5.1.2.1.5.1 MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL

---

5.1.2.1.6.1 MATERIAL DE LIMPIEZA

---

5.1.2.1.7.1 MATERIAL Y UTILES DE ENSEÑANZA

PAPELERIA, HOJAS MEMBRETADAS, HOJAS BLANCAS, CARTUCHOS, TONERS, INSUMOS DE CÓMPUTO, RADIOS, MICRÓFONOS, AUDÍFONOS PARA ENSEÑANZA, CABLES PARA PROYECTORES (HDMI), DISCO DURO EXTERNO, MARCADORES PARA PIZARRÓN, CAJAS PARA ARCHIVO, PILAS Y CONTROLES PARA PROYECTORES.

JABÓN PARA MANOS, TRAPEADORES, MOPS, JALADORES, ESCOBAS, FIBRAS, JERGAS, CLORO, LIMPIADOR LIQUIDO PARA CRISTALES, SANITAS.

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.1.2.2 ALIMENTOS Y  
UTENSILIOS

5.1.2.2.1.3 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES DE LAS  
DEPENDENCIAS Y ENTIDADES

5.1.2.2.2.1 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES

GALLETAS, CAFÉ, AGUA EMBOTELLADA, BOX LUNCH, DULCES, COFFEE BREAK PARA EVENTOS, SEMILLAS, BOLSAS DE PAPAS, FRITURAS, BOTANAS, VASOS Y CUCHARAS DESECHABLES, SERVILLETAS, ALIMENTOS PARA ANIMALES DE LA POSTA, LABORATORIO Y CAETO (CROQUETAS, ALFALFA, ZACATE, SUPLEMENTOS Y COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS),

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.1.2.5. PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO

5.1.2.5.4.1 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS

GUANTES DE LATEX, ABASTECIMIENTO PARA BOTIQUÍN Y CONSULTORIO MÉDICO, VENDAS ALCOHOL, APÓSITOS, TIRAS PARA MEDICIÓN DE LACTATO Y GLUCOSA, TERMÓMETROS, JERINGAS, MATERIALES MÉDICOS PARA CAPACITACIÓN, BOTIQUÍN Y MÉDICAMENTOS DE CUADRO BÁSICO (SI LA DEPENDENCIA CUENTE CON CONSULTORIO Y MÉDICO TITULADO, O EN SU CASO PREVIA AUTORIZACIÓN DE DAU), BAUMANÓMETROS, CAMILLAS, MULETAS Y SILLAS DE RUEDAS

5.1.2.5.5.1 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO

REACTIVOS, PIPETAS, SUSTANCIAS DE LABORATORIO, SOLUCIONES, MATRACES TUBOS DE ENSAYO, PRUEBAS CLÍNICAS, GASES PARA LABORATORIOS Y VASOS PARA SUSTANCIAS

5.1.2.6 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS

5.2.1.6.1.2 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS

GASOLINA, DIESEL, GAS LP, ACEITES Y LUBRICANTES PARA VEHÍCULOS, ANTICONGELANTES

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.1.2.7.1.1 VESTUARIO Y UNIFORMES

PLAYERAS PARA EVENTOS, CHAMARRAS, CHALECOS, PLAYERAS, GORRAS, UNIFORMES DEPORTIVOS, VESTUARIOS PARA EVENTOS ARTÍSTICOS, IMPERMEABLES, SOMBRILLAS

5.1.2.7 VESTUARIO,  
BLANCOS, PRENDAS DE  
PROTECCIÓN Y  
ARTÍCULOS DEPORTIVOS

5.1.2.7.2.1 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN  
PERSONAL

BOTAS INDUSTRIALES, GAFAS DE PROTECCIÓN,  
OVEROLES, CHALECOS REFLEJANTES, CASCOS DE  
PROTECCIÓN

5.1.2.7.3.1 ARTÍCULOS DEPORTIVOS

BALONES, RAQUETAS, RED PARA VOLEYBOL Y  
FUTBOL, BOMBAS PARA BALONES, BATES PARA  
BEISBOL, CASCOS DEPORTIVOS

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.1.2.9.1.1 HERRAMIENTAS MENORES

5.1.2.9.2.1 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS

5.1.2.9.3.1  
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO

5.1.2.9.6.1 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

5.1.2.9.8.1 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS

EXTINTORES Y RECARGA, MATERIAL HIDRÁULICO Y MATERIALES DE REPARACIÓN DE EDIFICIOS, MARTILLOS, CLAVOS, TORNILLOS, MATERIAL DE FERRETERÍA, DE PLOMERÍA, PINTURA, DUPLICADOS DE LLAVES POR MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES, VIDRIOS Y CANCELERÍA, PERSIANAS, REFACCIONES PARA VEHÍCULOS INSTITUCIONALES, REFACCIONES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DISCO DURO INTERNO, CÁMARAS DE VIDEOVIGILANCIA (SIEMPRE QUE NO REBASE EL MONTO PARA ACTIVO), REFACCIONES DE EQUIPO DE LABORATORIO

5.1.2.9 HERRAMIENTAS,  
REFACCIONES Y  
ACCESORIOS MENORES

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.1.1.1 ENERGÍA ELÉCTRICA

5.1.3.1.2.1 GAS

5.1.3.1.3.1 AGUA

5.1.3.1.8.1 SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS

5.1.3.2.2.1 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS

5.1.3.2.3.1 ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO

5.1.3.2.5.2 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

5.1.3.2.7.1 ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES

ALARMAS, PIPAS DE AGUA, ARREGLO DE PUERTAS Y VENTANAS, ACCESO A INTERNET, SERVICIO DE AGUA POTABLE, SERVICIO DE MENSAJERIA Y POSTAL, ARRENDAMIENTO DE COPIADORAS, DE PAQUETES CONTABLES, Y OTRO TIPO DE SOFTWARE,

ARRENDAMIENTO DE BODEGAS, EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOBUSES PARA EVENTOS ACADÉMICOS Y DEPORTIVOS), Y COPIADORAS

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.3 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

5.1.3.3.4.1 CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL

5.1.3.3.6.2 SERVICIO DE APOYO ADMINISTRATIVO

5.1.3.3.9.1 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES

SERVICIOS ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE, CERTIFICACIONES DE CALIDAD, ACREDITACIÓN DE PROGRAMAS ACADÉMICOS, PUBLICACIONES DE ARTÍCULOS EN REVISTAS, CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL, SERVICIOS DE TRADUCCIÓN, VIGILANCIA,

5.1.3.4 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES

5.1.3.4.1.1 COMISIONES BANCARIAS

5.1.3.4.7.1 FLETES Y MANIOBRAS

COMISIONES BANCARIAS

FLETES Y MANIOBRAS, MUDANZAS, TRASLADOS DE SEMOVIENTES (ANIMALES), TRASLADO DE ACTIVO FIJO

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.5.1.1 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES

5.1.3.5.2.1

INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DEADMÓN., EDUCACIONAL Y RECREATIVO

5.1.3.5.3.1

INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

5.1.3.5.4.1

INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

5.1.3.5.5.1 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

5.1.3.5.7.1 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA

5.1.3.5.8.1 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS

5.1.3.5.9.1 SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN

MANEJO Y RECOLECCIÓN DE DESECHOS, MANTENIMIENTO DE BANCAS, AIRE ACONDICIONADO, Y ELEVADORES, REPARACIONES MENORES DE VEHÍCULOS INSTITUCIONALES, SERVICIOS DE LIMPIEZA Y JARDINERÍA, PINTURA E IMPERMEABILIZANTE, FUMIGACIÓN, LUMINARIAS, MANTENIMIENTO A EQUIPO DE CÓMPUTO E IMPRESORAS, A FUENTES DECORATIVAS, VERIFICACIONES Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, MANTENIMIENTO DE PISOS, MANTENIMIENTO A EQUIPO DE LABORATORIO, SANITARIOS Y CISTERNAS, MANTENIMIENTO DE EQUIPO RECREATIVO Y/O DIDÁCTICO, RAMPAS DE ACCESO PARA SILLAS DE RUEDAS Y CAMILLAS, SEÑALÉTICA, SERVICIOS DE PLOMERÍA, MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO.

5.1.3.5 SERVICIOS DE  
INSTALACIÓN,  
REPARACIÓN,  
MANTENIMIENTO Y  
CONSERVACIÓN

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.6 SERVICIOS DE  
COMUNICACIÓN SOCIAL Y  
PUBLICIDAD

5.1.3.6.1.1  
DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PR  
OGRAM. Y ACTIVID. GUBERNAMENTALES

PAGO DE PÁGINA WEB, PAGO POR MANTENIMIENTO A PÁGINA  
WEB, ADMINISTRACIÓN DE REDES SOCIALES, LONAS, FOLLETOS,  
FLYERS, DIFUSIÓN EN RADIO, TV E IMPRESOS, IMPRESIÓN DE  
FOLLETOS, REDES SOCIALES, TABLEROS DE INFORMACIÓN

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.3 SERVICIOS GENERALES

### 5.1.3.7.1 PASAJES AÉREOS

#### 5.1.3.7.1.1 PASAJES AÉREOS NACIONALES

#### 5.1.3.7.1.2 PASAJES AÉREOS INTERNACIONALES

### 5.1.3.7.2 PASAJES TERRESTRES

#### 5.1.3.7.2.1 PASAJES TERRESTRES NACIONALES

#### 5.1.3.7.2.2 PASAJES TERRESTRES INTERNACIONALES

#### 5.1.3.7.5.1 VIÁTICOS EN EL PAÍS

#### 5.1.3.7.6.1 VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO

5.1.3.7 SERVICIOS DE  
TRASLADO Y VIÁTICOS

CASETAS Y  
ESTACIONAMIENTOS,  
VUELOS, ALIMENTOS,  
HOSPEDAJE, PAGO DE  
SERVICIO DE AGENCIAS  
DE VIAJE, SERVICIO DE  
TAXI, UBER, DIDI,  
BOLETOS DE AUTOBUS

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

## 5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.8.1.1 GASTOS DE CEREMONIAL

---

5.1.3.8.2 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

---

5.1.3.8.2.1 GASTOS DE ORDEN SOCIAL

---

5.1.3.8.2.2 GASTOS DE ORDEN CULTURAL

---

5.1.3.8.3 CONGRESOS Y CONVENCIONES

---

5.1.3.8.3.1 CONGRESOS Y CONVENCIONES

---

5.1.3.8.4 EXPOSICIONES

---

RENTA DE SALONES, SERVICIOS DE COFFEE BREAK, ARREGLOS FLORALES, INVITACIONES Y RECONOCIMIENTOS, INSCRIPCIONES A EVENTOS Y CONGRESOS, EXPOSICIONES, RENTA DE MOBILIARIO, SERVICIO DE CATERING, RECONOCIMIENTOS AL PERSONAL, GASTOS DE PROTOCOLO A VISITANTES

5.1.3.8 SERVICIOS OFICIALES

# GASTOS DE OPERACIÓN

NÚMERO Y NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE

EJEMPLOS DE GASTO

5.1.3 SERVICIOS GENERALES

5.1.3.9.2.1 IMPUESTOS Y DERECHOS

5.1.3.9.9.3.1 CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION

5.1.3.9.9.3.4 PREMIOS OTORGADOS EN CONCURSOS

5.1.3.9.9.3.10 GASTOS MENORES

PAGO DE TENENCIA, INSCRIPCIÓN A ASOCIACIONES, DERECHOS DE AUTOR, PAGO DE SERVICIOS NOTARIALES, CUOTAS DE AFILIACIÓN, PAGOS POR DERECHOS DE AUTOR, GASTOS NOTARIALES, TROFEOS, MEDALLAS, MEMBRESIAS, PREMIOS, INSCRIPCIONES A CONGRESOS

5.1.3.9 OTROS  
SERVICIOS  
GENERALES

# DIRECCIÓN DE CONTROLA PROCESOS DE PERSONAL, ESCOLARES Y ACADÉMICOS

## Procesos escolares y académicos

Convocatorias institucionales

Auditorías a la matrícula

## Procesos de Personal

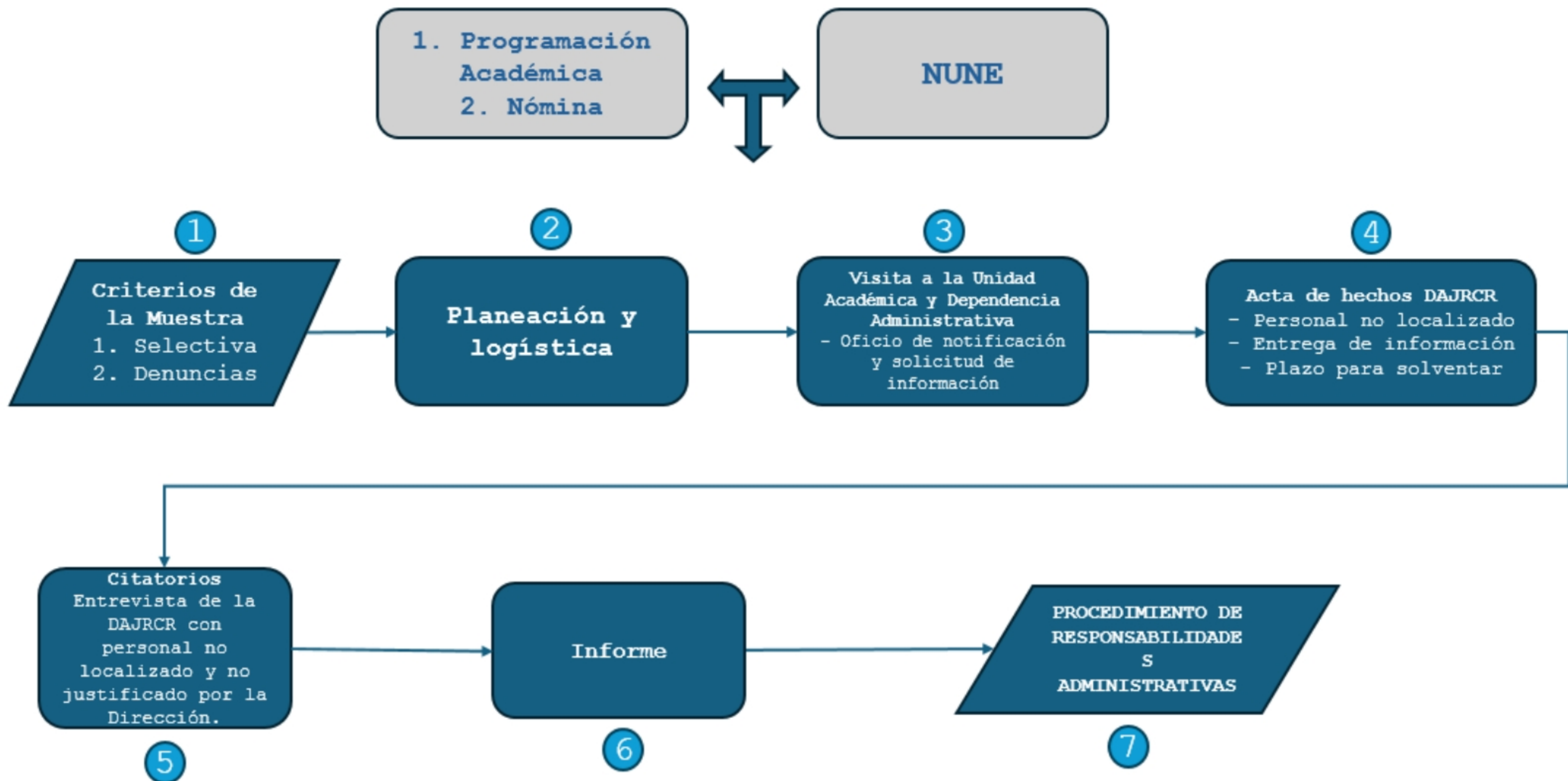
Revisión y seguimiento de nómina

Personal no activo

## Procesos multidisciplinarios

Visitas a dependencias:  
Administración y control del personal

# PROCEDIMIENTO PARA VIGILAR LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE PERSONAL EN UNIDADES ACADÉMICAS Y DEPENDENCIAS ADMINISTRATIVAS



# DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS

Coadyuvar con las actividades del personal que integra la Contraloría General para que la gestión se encuentre acorde y apegado a la normativa

## Proceso de E-R

- 1 - Inf. General
- 2 - Inf. Financiera
- 3 - Inf. de Recursos Etiquetados
- 4 - Obs. Pendiente por atender
- 5 - Inf. Sistemas Electrónicos
- 6 - Inf. Académica
- 7 - Inf. Recursos Humanos
- 8 - Inf. Procesos Específicos
- Inf. Bienes Patrimoniales

Recepción de documentos.  
Recursos Bienes



Sujetos de Revisión, Verificación y Validación



Consultar, Aclarar, Inconformarse

# DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS

## NORMATIVA UNIVERSITARIA

### ESTATUTO ORGÁNICO

Art. 110.- Facultades y obligaciones del titular

- ✓ Vigilar que las partidas presupuestales se apliquen correctamente
- ✓ Garantizar el cumplimiento de la normativa

## REGLAMENTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Art. 2.- Responsabilidades de las autoridades y funcionarios

Art.6.- Obligación de conocer la legislación

Art. - 68 y 69 **Incumplimiento** causa de responsabilidad administrativa ... **Sanciones**

# DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS

## LINEAMIENTOS SOBRE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL

Obligaciones patrimoniales de los titulares

Art. 6.- Responsabilidades patrimoniales  
/ Cumplimiento de la Legislación  
Universitaria

Art. 7 El **incumplimiento** es causa de  
responsabilidad administrativa.

## NORMATIVA ESTRATÉGICA

LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES  
ADMINISTRATIVAS

- ◆ Calificación a la falta de cumplimiento
- ◆ Investigación y substanciación de procedimiento

Acercamiento de la Contraloría General para que el desempeño de sus  
funciones directivas sea acorde a la normativa

# DIRECCIÓN DE CONTROL A LA GESTIÓN

## Certificaciones



ISO 9001:2015

Sistema de  
Gestión de Calidad



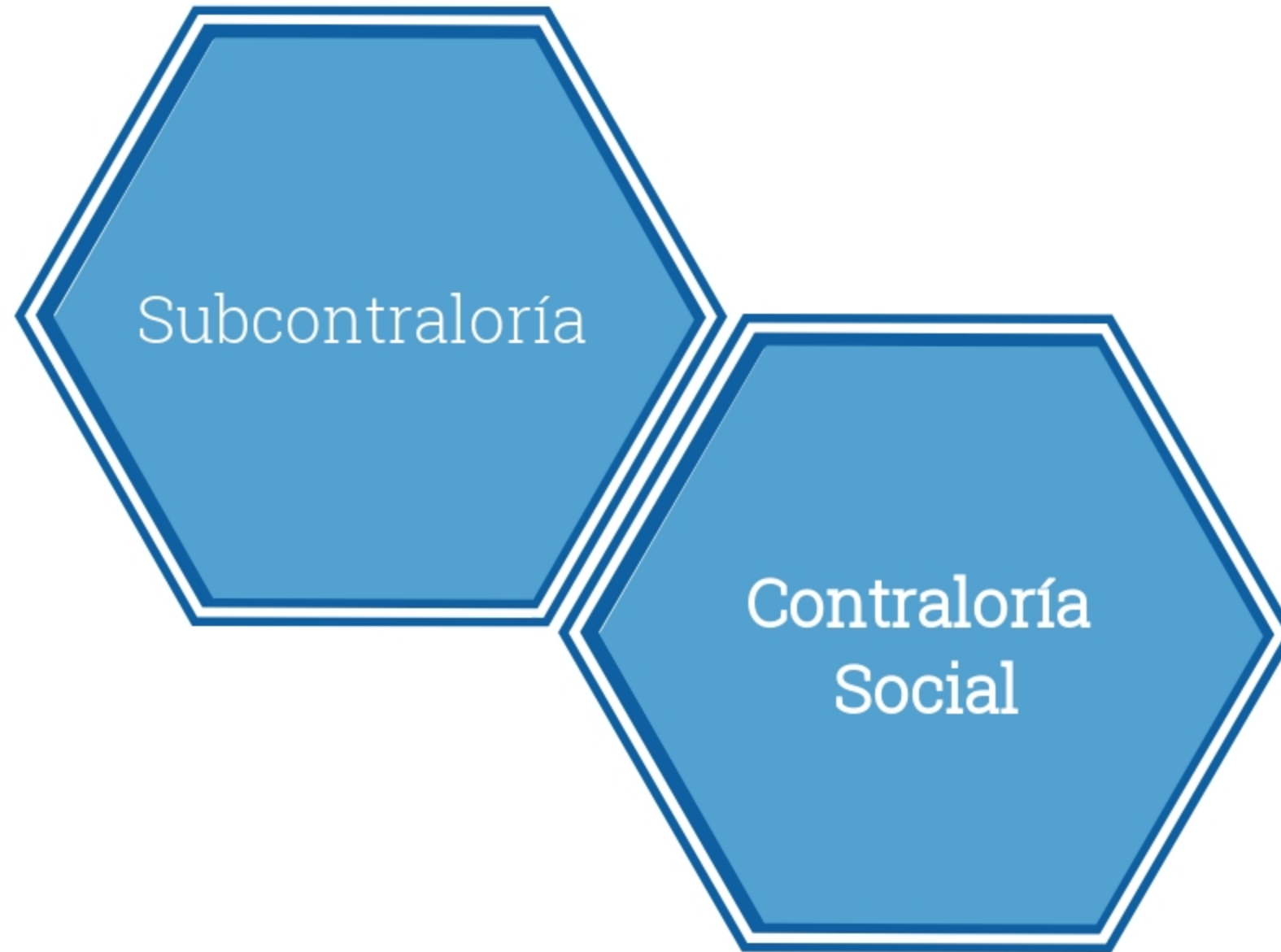
Sistema de Gestión  
Antisoborno

### ► Comunicación

Fortalecer y promover los canales de comunicación con las Unidades Académicas y Dependencias Administrativas.

### ► Capacitación

Con Unidades Académicas y Dependencias Administrativas respecto al desarrollo de los procesos de la CG.



# CONTRALORÍA SOCIAL



<https://contraloriasocial.buap.mx/>

## Objetivos de Creación



- Vigilar y evaluar las acciones sociales que deriven de los programas
- Promover la actuación ética y cívica de las y los universitarios
- Impulsar la comunicación BUAP-ciudadanía.
- Fomentar principios de transparencia, rendición de cuentas y participación de la colectividad universitaria
- Contribuir al cumplimiento de los programas

Seguimiento al  
Impacto Social  
en la ejecución  
de Programas

**SIGI**

Sistema Integral de Gestión Institucional

Declaración de  
Situación  
Patrimonial y  
de Intereses

DeclaraBUAP  
[declaracion.buap.mx](http://declaracion.buap.mx)



# PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL