



Xalapa, Ver., a 16 de junio de 2022

**C. TITULAR DE LA DIRECCIÓN ADJUNTA DE DESARROLLO CIENTÍFICO  
C. TITULAR DEL FONDO SEP-CONACYT  
CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA (CONACYT)  
PRESENTE**

En mi carácter de Contralor General de la Universidad Veracruzana (UV) y en respuesta al Director General de Investigaciones de la UV, que a través del oficio DGI/833/2021 del 12 de octubre de 2021 y al similar DGI-CARI-139-2021, recibido el 18 de octubre de 2021, signado por la Mtra. Ilsa López Aldana; Coordinadora de Administración de Recursos para la Investigación, con motivo de la entrega de información comprobatoria, donde solicitan que este órgano interno de control, en el ejercicio de sus atribuciones, realice una revisión financiera, a fin de validar que los recursos autorizados y canalizados por el CONACyT por \$4,000,000.00, fueron utilizados únicamente para el desarrollo del Convenio del Proyecto 1192 denominado "Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: Dengue, chikungunya y virus zika", con vigencia del 22 de noviembre de 2016 al mismo día y mes de 2019, presento a ustedes mi opinión sobre la razonabilidad de las cifras contenidas en el Informe Financiero.

Los Responsables Técnico y Administrativos, respectivamente, Dr. Héctor Vivanco Cid; L.A.E. Wendy Blanco Morales y Mtro. José Jesús García López, bajo la supervisión de la Dirección General de Investigaciones, son responsables de la preparación y presentación razonable de la comprobación financiera contenida en el citado Informe Financiero. Mi responsabilidad, en este caso, es expresar una opinión sobre el mismo.

Dicha revisión fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como con los Procedimientos contenidos en el Anexo 3 de los Lineamientos del Programa de apoyos para actividades científicas, tecnológicas y de innovación, por lo cual considero que los resultados obtenidos en el informe adjunto al oficio CG 0513/2022 del 16 de junio de 2022, proporcionan una base razonable para sustentarla.

Por lo anterior y a mi juicio, el Informe Financiero del Proyecto 1192 denominado "Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: "Dengue, chikungunya y virus zika", que muestra recursos canalizados por \$4,000,000.00, con un ejercido por \$3,357,781.15 (84%) y recursos no ejercidos por la cantidad de \$642,218.85, que fueron reintegrados mediante transferencia electrónica del 18 de diciembre de 2019 al Fideicomiso Banorte 02250 6 CEP BNT MEX Banco ME clabe 072180006080270414 revela razonablemente que los recursos canalizados fueron empleados única y exclusivamente para su desarrollo.

**A T E N T A M E N T E  
"LIS DE VERACRUZ: ARTE, CIENCIA, LUZ"**

**C.P. JOSÉ GUADALUPE EUTIMIO ROMERO PÉREZ  
CONTRALOR GENERAL**



## Informe del Oficio CG 0513/2022

**Revisión al Informe Financiero del Convenio de Asignación de Recursos (CAR) del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT) y la Universidad Veracruzana (Sujeto de Apoyo), en el marco del Programa Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación, Proyecto 1192 “Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: dengue, chikungunya y virus zika”**

### I. Antecedentes

#### I.1 Del Proyecto

La Universidad Veracruzana (UV) y el CONACyT celebraron el CAR, en el marco del Programa Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación, del Proyecto 1192 “Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: dengue, chikungunya y virus zika”, por la cantidad de \$4,000,000.00.

El objetivo del proyecto es el siguiente: *“Realizar un estudio comparativo de tres enfermedades virales: el dengue, chikungunya y zika. El estudio contempla la evaluación de parámetros virológicos, factores genéticos e inmunológicos en el hospedero, que pueden estar involucrados y determinar la presentación clínica de estas enfermedades virales”*.

El 5 de octubre de 2016, se formalizó el convenio y de conformidad con la cláusula Vigésima segunda su vigencia inició a partir de la primera ministración que fue del 22 de noviembre de 2016 al 22 de diciembre de 2018; sin embargo, mediante oficio DICB/C1000/1984/2019 del 17 de mayo de 2019, el CONACyT autorizó una segunda prórroga de seis meses, por lo que la fecha final para la conclusión del proyecto fue el 22 de noviembre de 2019.

#### I.2 De la revisión

Se llevó a cabo en atención al oficio DGI/833/2021 del 12 de octubre de 2021, de la Dirección General de Investigaciones (DGI) signado por el Dr. Juan Ortiz Escamilla y oficio DGI/CARI-139-2021 del 14 de octubre de 2021, signado por la Mtra. Ilsa López Aldana, Coordinadora de Administración de Recursos Humanos para la Investigación, con el cual adjuntó la documentación comprobatoria del informe financiero enviado al CONACyT el 18 de diciembre de 2019, del Proyecto 1192 denominado “Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: dengue, chikungunya y virus zika” autorizado por el CONACyT por la cantidad de \$4,000,000.00, con la finalidad de que este órgano interno de control lo revise y emita una opinión de conformidad con la Cláusula Sexta del CAR.



## II. Objetivo

Constatar que se cumple con la obligación de facilitar la fiscalización de los recursos y la rendición de cuentas, verificando que los datos presentados en el Informe Financiero se correspondan con la documentación comprobatoria y con el registro del Sistema Integral de Información Universitaria (SIU), a fin de emitir una opinión de la aplicación de los recursos asignados en el proyecto autorizado.

## III. Alcance

La muestra revisada es de \$1,597,936.78 cifra equivalente al 48% de un universo de documentación comprobatoria por \$3,357,781.15 que incluyó los siguientes rubros autorizados:

Cuadro 1  
Muestra revisada

Rubro	Importe		Porcentaje
	Ejercido	Revisado	
<b>Gasto Corriente</b>			
Estancias técnico- académicas	\$40,400.00	\$20,200.00	50
Honorarios por servicios profesionales	369,600.00	158,400.00	43
Mantenimiento de equipo	14,848.00	9,976.00	67
Material de uso directo para la investigación (reactivos, cristalería y en general, insumos para el mantenimiento de equipos)	2,880,964.41	1,372,694.09	48
Pasajes y viáticos (incluye los gastos para la asistencia a eventos y estancias)	51,968.74	36,666.69	71
<b>Total</b>	<b>\$3,357,781.15</b>	<b>\$1,597,936.78</b>	<b>48</b>

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

## IV. Limitación

Difieren las cuentas que se establecen en el Anexo 1 Desglose Financiero del CONACyT, desagregación con la que se reporta el ejercicio de los recursos en el Informe Financiero revisado, con las del catálogo de cuentas institucional, debido a que el mismo se encuentra armonizado, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## V. Procedimientos

### V.1 Lineamientos del Programa de apoyos para actividades científicas, tecnológicas y de innovación

Con la información mencionada en el párrafo de Alcance, verificamos que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) cumplieran con los requisitos fiscales y normativos de la UV, que estuvieran autorizados en el Anexo 1 Desglose Financiero y que los informes financieros se hubieran reportado con la periodicidad establecida ante el CONACyT, con la finalidad de emitir una opinión. Las pruebas de cumplimiento se realizaron en base a los procedimientos enlistados a continuación:



1. Verificamos que los gastos reportados en el Informe Financiero se hayan ejercido de conformidad con los conceptos y las cantidades indicadas en el Desglose Financiero del CAR y dentro de la vigencia del mismo, así como con las cifras del SIIU.
2. Comprobamos mediante inspección física, que las facturas presentadas como comprobantes de los gastos reportados correspondieran exclusivamente al ejercicio fiscal mencionado.
3. Mediante el cotejo de los comprobantes, verificamos que los gastos reportados fueran gastos elegibles, en apego a lo estipulado en el Desglose Financiero del CAR.
4. Examinamos que los documentos presentados para comprobación de los rubros correspondieran a su naturaleza y fueran los descritos en el Informe Financiero, revisando la evidencia de los entregables establecidos en los contratos de prestación de servicios que se formalizaron con terceros.
5. Verificamos que los movimientos mostrados en los estados de cuenta mensuales de la cuenta bancaria específica donde se depositaron los recursos, correspondieran a los gastos reportados en el Proyecto, a los comprobantes presentados y a las transferencias realizadas, conforme al Informe Financiero del Proyecto. De igual manera, nos cercioramos de que la cuenta incluyera el entero de los rendimientos generados, en caso de que haya sido productiva y que no se hubieran realizado transferencias a otras cuentas diferentes del proyecto ni depósitos de recursos ajenos al mismo.
6. Verificamos que los comprobantes de gastos presentados cumplieran con los requisitos fiscales señalados en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 40 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, así como su autenticidad, validándolos a través de la consulta en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad de los comprobantes fiscales, sin excepción.
7. Constatamos que los proveedores y/o prestadores de servicios de los gastos comprobados por el Sujeto de Apoyo no forman parte del listado definitivo de contribuyentes publicado en el portal oficial del Servicio de Administración Tributaria (SAT), en términos del Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, al no acreditar que cuentan con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes.
8. Comprobamos que las adquisiciones de bienes o servicios contratados, hubieran concluido durante el ejercicio fiscal correspondiente. En el caso de compra de equipos, verificamos que cumplieran con las condiciones comprometidas en el CAR.

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716



9. Asimismo, nos cercioramos de que los recursos empleados para la adquisición de los servicios y bienes materiales para el Proyecto estuvieran ejercidos, devengados, recibidos y pagados, de acuerdo al CAR que corresponda.

## V.2 Otros procedimientos

Muestra revisada al 100% de la documentación financiera.

10. Verificamos en el SIIU, el registro de los ingresos y su ministración por el CONACyT, así como el registro de egresos y su ejercicio.
11. Consultamos en la página de Transparencia y Acceso a la Información de la UV, que la Información relativa al Proyecto, estuviera publicada oportunamente.
12. Consultamos en el Módulo del Programa Operativo Anual (POA) de la UV, el Registro, Avance y Seguimiento del Programa.

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

## VI. Resultados

### VI.1 Ingresos

#### VI.1.1 Cuenta Bancaria específica

De acuerdo con la cláusula Octava del CAR, sobre la disposición de una cuenta bancaria exclusiva para la canalización de los recursos asignados al Proyecto, el 11 de octubre de 2016, la UV realizó en el Grupo Financiero HSBC, S.A. de C.V., la apertura de la cuenta bancaria, número 4059433557, con las firmas de los Responsables Técnico y Administrativo, respectivamente, Héctor Vivanco Cid y Wendy Blanco Morales, operando la cuenta mediante dispositivo de la Banca Electrónica. Sin observación.

Cabe mencionar que mediante oficio DGI/0549/18 del 13 de agosto de 2018, se reasignó como responsable administrativo al Mtro. José Jesús García López en sustitución de la LAE. Wendy Blanco Morales.

#### VI.1.2 Ministración

Se registraron en el SIIU los recursos del Proyecto por \$4,000,000.00, en el Fondo 781 de Investigación con Recursos CONACyT, Dependencia 11927 Dirección General de Investigaciones, Programa 24145 Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: dengue, chikungunya y virus zika, cuenta 5312 Proyectos, Convenios y Contratos Federales, en el Banco HSBC número de cuenta 4059433557, Convenio 1192, mediante una ministración del 22 de noviembre de 2016, por \$4,000,000.00 como se muestra en el cuadro 2. Sin observación.



Cuadro 2  
Ministración

Oficio			Estado de cuenta	Póliza		CFDI	
Folio	Importe	Fecha		Fecha	Número	Número	Fecha
DGI/315/2016	\$4,000,000.00	30/11/2016	22/11/2016	7/12/2016	JO491946	AI21825	7/11/2016
<b>Suma</b>	<b>\$4,000,000.00</b>						

### VI.3 Egresos

El Presupuesto de Egresos en el SIIU fue registrado en el mismo Fondo, Dependencia, Programa y por el mismo importe que el Presupuesto de Ingresos.

Durante la vigencia del Proyecto, advertimos que el CONACyT autorizó 2 transferencias de recursos entre partidas de gasto corriente, como se detalla a continuación:

Cuadro 3  
Transferencias

Partida CONACyT	Autorización CONACyT		
	Número	Fecha	Importe
Honorarios por servicios profesionales	DICB/CI000/0467/2018	14/02/2018	\$189,600.00
Material de uso directo para la investigación			(189,600.00)
Servicios externos especializados	DICB/CI000/0153/2018	17/01/2018	\$40,000.00
Material de uso directo para la investigación			(40,000.00)

El Informe Financiero enviado al CONACyT mediante correo electrónico del 18 de diciembre de 2019 presentó un presupuesto Modificado por \$4,000,000.00, un ejercido por \$3,357,781.15 (84%), integrado de la siguiente manera:

Cuadro 4  
Informe Financiero enviado al CONACyT

Rubro CONACyT	Presupuesto				Importe	
	Asignado	Ampliaciones	Reducciones	Modificado	Ejercido	Por ejercer
<b>Gasto Corriente</b>						
Apoyo para formación de recursos humanos (asistentes de proyectos y postdoctorados)	\$53,000.00	\$-	\$-	53,000.00	\$-	\$53,000.00
Cuotas de inscripción a congresos internacionales, seminarios y talleres	60,000.00	-	-	60,000.00	-	60,000.00
Estancias técnico- académicas	120,000.00	-	-	120,000.00	40,400.00	79,600.00
Honorarios por servicios profesionales	180,000.00	229,600.00	-	409,600.00	369,600.00	40,000.00
Mantenimiento de equipo	50,000.00	-	-	50,000.00	14,848.00	35,152.00
Material de uso directo para la investigación (reactivos, cristalería y en general, insumos para el mantenimiento de equipos)	3,357,000.00	-	229,600.00	3,127,400.00	2,880,964.41	246,435.59
Pasajes y viáticos (incluye los gastos para la asistencia a eventos y estancias)	100,000.00	-	-	100,000.00	51,968.74	48,031.26
Publicación, edición e impresiones	80,000.00	-	-	80,000.00	-	80,000.00
<b>Total</b>	<b>\$4,000,000.00</b>	<b>\$229,600.00</b>	<b>\$229,600.00</b>	<b>\$4,000,000.00</b>	<b>\$3,357,781.15</b>	<b>\$642,218.85</b>

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

Teléfonos/fax  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716



### Observación No. 1. El Informe final no revela las transferencias por el CONACyT en los rubros autorizados

Advertimos que el informe financiero no revela las transferencias autorizadas por el CONACyT mediante oficios DICB/C1000/153/2018 y DICB/C1000/467/2018 del 17 de enero y 14 de febrero del 2018, respectivamente, del rubro de Material de uso Directo para la Investigación por \$229,600.00 a Honorarios por Servicios Profesionales y Servicios Externos Especializados por \$189,600.00 y \$40,000.00, respectivamente, como se muestra a continuación:

Cuadro 5  
Trasferencias

Del rubro		Al rubro		Oficio
Partida	Importe	Partida	Importe	
Material de uso Directo para la Investigación	\$229,600.00	Honorarios por Servicios profesionales	\$189,600.00	DICB/C1000/467/2018
		Servicios Externos Especializados	40,000.00	DICB/C1000/153/2018
	\$229,600.00		\$229,600.00	

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

Teléfonos/fax  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

Por lo anterior, deberán enviar nuevamente el informe financiero al CONACyT, indicando los cambios en el presupuesto Modificado, en las partidas de Honorarios por Servicios Profesionales y Servicios Externos Especializados.

Cuadro 6  
Informe a enviar al CONACyT

Rubro CONACyT	Presupuesto				Importe	
	Asignado	Ampliaciones	Reducciones	Modificado	Ejercido	Por ejercer
<b>Gasto Corriente</b>						
Apoyo para formación de recursos humanos (asistentes de proyectos y postdoctorados)	\$53,000.00	\$-	\$-	53,000.00	\$-	\$53,000.00
Cuotas de inscripción a congresos internacionales, seminarios y talleres	60,000.00	-	-	60,000.00	-	60,000.00
Estancias técnico- académicas	120,000.00	-	-	120,000.00	40,400.00	79,600.00
Honorarios por servicios profesionales	180,000.00	189,600.00	-	369,600.00	369,600.00	-
Mantenimiento de equipo	50,000.00	-	-	50,000.00	14,848.00	35,152.00
Material de uso directo para la investigación (reactivos, cristalería y en general, insumos para el mantenimiento de equipos)	3,357,000.00	-	229,600.00	3,127,400.00	2,880,964.41	246,435.59
Pasajes y viáticos (incluye los gastos para la asistencia a eventos y estancias)	100,000.00	-	-	100,000.00	51,968.74	48,031.26
Publicación, edición e impresiones	80,000.00	-	-	80,000.00	-	80,000.00
Servicios externos especializados	-	40,000.00	-	40,000.00	-	40,000.00
<b>Total</b>	<b>\$4,000,000.00</b>	<b>\$229,600.00</b>	<b>\$229,600.00</b>	<b>\$4,000,000.00</b>	<b>\$3,357,781.15</b>	<b>\$642,218.85</b>

### VI.4 Resultados de la muestra revisada al 100%

#### Observación No. 2.- Atraso en el registro contable

En las siguientes 10 afectaciones presupuestales, el registro contable se realizó con un atraso que va de 73 a 214 días, como se observa en el siguiente cuadro:



Cuadro 7  
Registro contable mayor a los 60 días

No.	Reporte de Movimientos de Ingresos y Gastos por Dependencia y Clave					Datos del comprobante			Partida CONACyT	Días para el registro contable
	Partida UV		Póliza			Folio	Fecha	Importe con IVA		
	Numero	Nombre	Número	Fecha	Importe					
1	7240	Productos Químicos	11364299	26/06/17	15,370.00	A3290	25/01/2017	15,370.00	Material de uso	152
2	7144	Rep. Mto.de Eq.e Instr. Méd. y Lab	11411963	31/12/17	4,988.00	078	19/10/2017	4,988.00	Mantenimiento de equipo	73
3	7164	Viáticos Pers Académico en el País	11411967	31/12/17	3,451.00	22567487	06/08/2017	9,639.00	Pasajes y viáticos	147
4	7184	Pasajes Aéreos		31/12/17	12,330.00	139210069	06/08/2017	6,142.00		147
5	7164	Viáticos Pers Académico en el País	11412315	31/12/17	7,955.44	439055	13/09/2017	633.00	Pasajes y viáticos	109
6						439278	14/09/2017	639.00		108
7						439622	15/09/2017	980.00		107
8						439867	16/09/2017	639.00		106
9						439821	16/09/2017	5,064.44		106
10	7184	Pasajes Aéreos		31/12/17	4,276.00	CFD176529	07/09/2017	4,276.00		115
11	7241	Otros Productos	11435412	25/04/18	300,212.64	BDN1768	09/02/2018	300,212.64	Material de uso	75
12	7174	Serv.Prof.Científ.y	11461854	16/08/18	11,379.31	031	20/05/2018	12,062.07	Honorarios por	88
13	7165	Viáticos a Terceros	11471766	21/09/18	10,100.00	643	19/02/2018	3,300.00	Estancias técnico-académicas	214
14						B252	19/02/2018	77.72		214
15						B253	19/02/2018	77.72		214
16						B254	19/02/2018	133.40		214
17						B258	19/02/2018	92.80		214
18						MA5898	23/02/2018	283.00		210
19						B274	24/02/2018	133.40		209
20						B275	24/02/2018	155.44		209
21						B278	25/02/2018	77.72		208
22						B282	28/02/2018	93.96		205
23						620	16/03/2018	95.00		189
24						B285	02/03/2018	71.92		203
25						B288	07/03/2018	91.64		198
26						B289	07/03/2018	76.56		198
27						B290	07/03/2018	82.36		198
28						SXAF22304	05/03/2018	128.00		200
29						5929235	26/02/2018	927.00		207
30						090081756	03/04/2018	65.00		171
31	250101569	15/03/2018	730.00	190						
32	7165	Viáticos a Terceros	11471767	21/09/18	10,100.00	642	19/02/2018	3,300.00	Estancias técnico-académicas	214
33						B250	19/02/2018	82.36		214
34						B251	19/02/2018	52.20		214
35						B255	19/02/2018	87.00		214
36						B256	19/02/2018	76.56		214
37						B257	19/02/2018	52.20		214
38						B259	19/02/2018	91.64		214
39						B272	24/02/2018	158.92		209
40						B273	24/02/2018	80.04		209
41						B276	24/02/2018	175.16		209
42						B277	25/02/2018	52.20		208
43						B279	28/02/2018	98.60		205
44						B281	28/02/2018	82.36		205
45						B286	02/03/2018	71.92		203
46						55428	09/04/2018	127.00		165

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

Teléfonos/fax  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716





No.	Reporte de Movimientos de Ingresos y Gastos por Dependencia y Clave					Datos del comprobante			Partida CONACYT	Días para el registro contable
	Partida UV		Póliza			Folio	Fecha	Importe con IVA		
	Numero	Nombre	Número	Fecha	Importe					
47						55430	09/04/2018	256.00		165
48						55431	09/04/2018	120.00		165
49	7164	Viáticos Pers Académico en el País	11471768	21/09/18	4,780.02	13411	11/06/2018	361.50	Pasajes y viáticos	102
50						13494	12/06/2018	1,158.84		101
51						85325	13/06/2018	137.00		100
52						1843	13/06/2018	243.00		100
53						85342	13/06/2018	330.00		100
54						83499	14/06/2018	1,432.76		99
55						110140	13/06/2018	1,182.86		100
56	7185	Pasajes Terrestres			1,581.02	302291	18/06/2018	143.00		95
57						336871	18/06/2018	143.00		95
58						401231	18/06/2018	143.00		95
59						302351	18/06/2018	143.00	95	
60						777503	18/06/2018	524.02	95	
61						5428082	19/06/2018	55.00	94	
62						555899	10/05/2018	118.00	134	
63						230483	18/06/2018	312.00	95	
64	7241	Otros Productos	11528189	21/05/19	308,247.96	DF13052	09/03/2019	308,247.00	Material de uso	73
Suma Afectaciones presupuestales					\$694,771.39	Total CFDI		\$686,975.93		

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

Teléfonos/fax  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

#### VI.4.1 Estancias técnico- académicas

Los recursos ejercidos en esta partida ascendieron a \$40,000.00 y revisamos \$20,200.00 que representan el 50%, están integrados por las 2 afectaciones presupuestales siguientes, advirtiendo que las erogaciones cuentan con el soporte documental correspondiente, se encuentran registradas en la contabilidad del Sujeto de Apoyo y se realizaron durante la vigencia del proyecto. Sin observación.

Cuadro 8  
Afectaciones presupuestales revisadas

Número	Fecha	Concepto	Descripción	Importe
11471766	21/09/2018	Pago de transporte a Carlos Alonso Domínguez Alemán, colaborador de este proyecto, para realizar estancia de investigación del 15 de febrero al 14 de marzo de 2018.	Estudio comparativo	\$10,100.00
1471767	21/09/2018	Pago de transporte a Diana Magali Viveros Luna, colaboradora de este proyecto, para realizar estancia de investigación del 15 de febrero al 14 de marzo de 2018.	Estudio Comparativo	10,100.00
Suma				\$20,200.00

#### VI.4.2 Honorarios por servicios profesionales

La partida de Honorarios por servicios profesionales ejerció \$369,600.00, de los cuales revisamos 12 afectaciones presupuestales por un monto de \$158,400.00, equivalentes al 43%, determinando que cuentan con el soporte documental correspondiente, se encuentran registradas en la contabilidad del Sujeto de Apoyo y se realizaron las erogaciones durante la vigencia del Proyecto, por lo que no se presenta ninguna situación a observar.



Cuadro 9  
Afectaciones presupuestales revisadas

Nº	Folio	Fecha	Concepto	Periodo	Beneficiario	Importe
1	11409611	11/12/2017	Pago de prestación de servicios profesionales consistente en la toma de muestras sanguíneas en hospitales, correspondiente al proyecto 24145 "Enfermedades por agentes virales"	Noviembre de 2017	Karina Guadalupe Hernández Flores	\$13,200.00
2	11409612	11/12/2017		Diciembre de 2017		13,200.00
3	11428295	23/03/2018		Febrero de 2018		13,200.00
4	11428296	23/03/2018		Marzo de 2018		13,200.00
5	11436325	30/04/2018		Abril de 2018		13,200.00
6	11449943	13/06/2018		Mayo de 2018		13,200.00
7	11461854	16/08/2018		Junio de 2018		13,200.00
8	11464817	28/08/2018		Julio de 2018		13,200.00
9	11464838	28/08/2018		Agosto de 2018		13,200.00
10	11472805	26/09/2018		Septiembre de 2018		13,200.00
11	11488907	27/11/2018		Octubre de 2018		13,200.00
12	11496981	17/12/2018		Noviembre de 2018		13,200.00
<b>Total</b>						<b>\$158,400.00</b>

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

#### VI.4.3 Mantenimiento de equipo

Se ejercieron \$14,848.00 en dicho rubro, de los cuales revisamos las afectaciones presupuestales con los folios 11411963 e 11411966 que suman \$9,976.00, equivalente al 67% y determinamos que cuentan con el soporte documental correspondiente, se encuentra registradas contablemente y se realizaron durante la vigencia del proyecto por lo cual no se formulan observaciones al respecto.

Cuadro 10  
Afectaciones presupuestales revisadas

Nº	Número	Fecha	Concepto	Descripción	Importe
1	11411963	31/12/17	Pago de mantenimiento a instrumento lector de Elisa con número de inventario N00130296. Proyecto 24145 "Enfermedades por agentes virales"	Ramírez-Cruz, José Manuel.	\$4,988.00
2	11411966	31/12/17	Pago de mantenimiento a máquina para hielo con número de inventario N00148709. Proyecto 24145 "Enfermedades por agentes virales"	Ramírez-Cruz, José Manuel.	4,988.00
<b>Total</b>					<b>\$9,976.00</b>

#### VI.4.4 Materiales de uso directo para la investigación

En la partida de materiales de uso directo se ejercieron \$2,880,964.41 y revisamos \$1,372,694.09, correspondientes a 10 afectaciones presupuestales que representan el 47%, constatando que cuentan con el soporte documental correspondiente, se encuentran registradas en la contabilidad del Sujeto de Apoyo y fueron realizadas durante la vigencia del Proyecto. Sin observación.



Cuadro 11  
Afectaciones presupuestales revisadas

Nº	Número	Fecha	Concepto	Descripción	Importe
1	11340989	30/03/17	Compra de kit de elisa human esml. proyecto 24145 "enfermedades por agentes virales"	Proveedora de Insumos para Diagnostico S.A. De C.V.	\$ 37,120.00
2	11364299	26/06/17	Compra de reactivos químicos proyecto 24145 "Enfermedades por agentes virales"	Mayimex, S.A. De C.V.	15,370.00
3	11394289	31/10/17	Adquisición de reactivos a través de la DRM R0057851	Control Técnico y Representaciones S.A. De C.V.	173,556.88
4	11435412	25/04/18	Adquisición de productos químicos a través de la DRM R0058217	Biotech del Norte, S.A.P.I. De C.V.	300,212.64
5	11528189	21/05/19	Adquisición de reactivos a través de la DRM R0063660	Comercializadora e Importadora de Productos Químicos S.A. De C.V.	308,247.96
6	11569109	21/11/19	Adquisición de reactivos a través de la DRM R0067945	Uniparts, S.A. De C.V.	199,567.77
7	11569113	21/11/19	Adquisición de reactivos a través de la DRM R0067868	Peprotech Mexico, S.A. De C.V.	193,216.32
8	11569124	21/11/19	Adquisición de guantes de nitrilo a través de la DRM R0067912	Control Técnico y Representaciones S.A. De C.V.	3,480.00
9	11569129	21/11/19	Adquisición de diversos materiales a través de la DRM R0067925	Control Técnico y Representaciones S.A. De C.V.	120,455.56
10	11569131	21/11/19	Adquisición de diversos materiales a través de la DRM R0067832	Control Técnico y Representaciones S.A. De C.V.	21,466.96
<b>Total</b>					<b>\$ 1,372,694.09</b>

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716

#### VI.4.5 Pasajes y viáticos

De esta partida, revisamos 3 afectaciones presupuestales 11411967, 11412315 e 11471768 por un monto de \$36,666.69 que corresponden al 71% de un total ejercido por \$51,968.74, advirtiendo que cuentan con el soporte documental, se encuentran registradas contablemente y se realizaron durante la vigencia del Proyecto, por lo que no hay situaciones que observar.

Cuadro 12  
Afectaciones presupuestales revisadas

Nº	Número	Fecha	Concepto	Descripción	Importe
1	1411967	31/12/17	Pago de pasajes y taxis a la ciudad de San Diego California para asistir a la 69th AACC Annual Scientific, Meeting & Clinical Lab expo. Proyecto 24145 "Enfermedades por Agentes Virales" del 31 de julio al 3 de agosto de 2017.	Vivanco-Cid, Héctor	\$18,074.21
2	11412315	31/12/17	Pago de pasajes y viáticos a la Ciudad de Mérida Yucatán para asistir al Congreso Nacional de Química Clínica y Medicina de Laboratorio. Proyecto 24145 "Enfermedades por agentes virales" del 12 al 16 de septiembre de 2017	Vivanco-Cid, Héctor	12,231.44
3	11471768	21/09/18	Pago de pasajes y viáticos a la BUAP en la ciudad de Puebla para capacitación en metodología para análisis de transcriptómica y al IPN en la CDMX para análisis de resultados del proyecto fronteras, 24145 "Enfermedades por agentes virales" del 12 al 14 de junio de 2018.	Vivanco-Cid, Héctor	6,361.04
<b>Total</b>					<b>\$36,666.69</b>



### VI.5 Transparencia y Acceso a la Información

Consultamos que la Información relativa al proyecto estuviera publicada en la página de Transparencia y Acceso a la Información de la UV, por lo que no existe situación que observar.

### VI.6 Módulo del POA

Consultamos en el Módulo del POA de la UV, el registro del Proyecto en el Fondo 781 Fondo de Investigación Recursos CONACyT, en la Dependencia 11927 Dirección General de Investigaciones y el Programa 24145 Enfermedades por Agentes Virales por \$4,000,000.00, así como el reporte de avance y seguimiento al 31 de diciembre de 2019, el cual presenta una meta concluida al 100%. Sin observación.

Papantla 1  
Unidad Veracruzana  
Xalapa, Ver. 91030

**Teléfonos/fax**  
(01 228) 8142891  
(01 228) 8421700  
Ext. 11716



## VII. Conclusión

Del presupuesto asignado por el CONACyT para el Proyecto 1192 "Estudio comparativo de enfermedades causadas por agentes virales endémicos y emergentes: dengue, chikungunya y virus zika" por \$4,000,000.00, la UV ejerció \$3,357,781.15, es decir el 84%, por lo que el Presupuesto no Ejercido ascendió a \$642,218.85, que se reintegraron mediante transferencia electrónica del 18 de diciembre de 2019 al Fideicomiso Banorte 02250 6 CEP BNT MEX Banco ME clabe 072180006080270414, conforme a lo establecido en la cláusula Octava del CAR.

## VIII. Recomendaciones

La DGI deberá supervisar que los Responsables Técnico y Administrativo lleven a cabo las siguientes acciones:

1. Actualizar el informe financiero final enviado a CONACyT el pasado 18 de diciembre de 2019, a fin de que muestre el Presupuesto Modificado con las transferencias autorizadas por el Consejo con los oficios DICB/C1000/153/2018 y DICB/C1000/467/2018 del 17 de enero y 14 de febrero del 2018, para solventar la observación 1.
2. En lo subsecuente, registrar oportunamente los gastos, a efecto de que la contabilidad muestre la situación financiera del Proyecto CONACyT, para solventar lo indicado en la observación 2.
3. Solicitar al CONACyT, la Constancia de Conclusión Técnica y Financiera y enviarla a esta Contraloría General.

**Atentamente**

Xalapa, Ver., a 16 de junio de 2022

C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez  
Contralor General