



Universidad Veracruzana

Dirección General de Recursos Financieros
Dirección de Contabilidad

DC. 0474 / 05 / 2019
08 de mayo de 2019

09 MAY 2019
RECIBIDO
POR: Luis HORA: 12:42

Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva
Director General de Fiscalización a Fondos Federales
Contraloría General del Estado de Veracruz
PRESENTE:



En atención a su oficio CGE/DGFFF/964/04/2019 de fecha 30 de abril de 2019, donde nos solicita dar atención a los resultados determinados contenidos en la Cédula de Resultados Finales de la Cuenta Pública 2018, de la auditoría número 1474-DS-GF con título "Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples" correspondientes a la Cuenta Pública 2018, me permito hacer los siguientes comentarios:

NÚM. DEL RESULTADO: 3 CON OBSERVACIÓN SI(X) NO()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de aperturas de la cuenta número 0115962548 de la institución financiera Banco Nacional de México, S.A. aperturada a nombre de la Universidad Veracruzana y los estados de cuenta bancarios, se constató que administraron los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por \$21,839,851.20 y los rendimientos financieros transferidos por \$231,275.07 en una cuenta bancaria productiva, sin embargo, se observó que la cuenta bancaria no fue específica ya que en ella se realizaron transferencias por \$352,521.09 provenientes de la cuenta de FAM Remanentes número 0115962513 de la institución financiera Banco Nacional de México, S.A., en incumplimiento del artículo 69 de la Ley de Contabilidad gubernamental y artículo Único del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2018, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples en sus componentes de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior, publicado en el DOF el 13 de marzo de 2018.

Respuesta UV:

Es necesario aclarar que al amparo del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Universidad Veracruzana sí separó en cuentas bancarias específicas los recursos del fondo FAM 2018 Regular y FAM 2018 Regular-Rendimientos (cuenta bancaria 7011-5962548) y, FAM 2018 Remanentes y FAM 2018 Remanentes-Rendimientos (cuenta bancaria 7011-5962513).

Durante 2018, para efectos de Control Interno en el manejo de los cuatro tipos de recursos mencionados en el párrafo anterior, se aperturó lo siguiente:

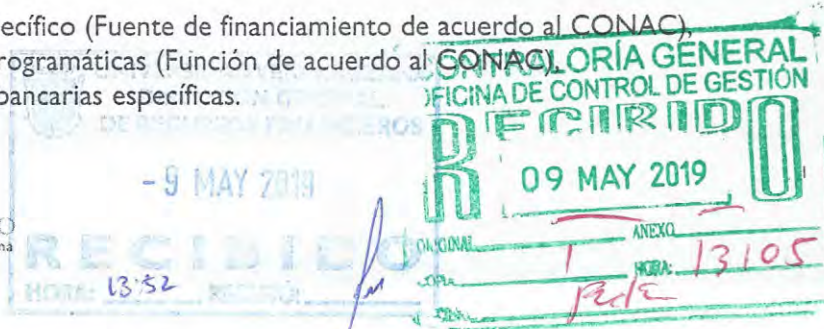
1. Un fondo específico (Fuente de financiamiento de acuerdo al CONAC).
2. Tres claves programáticas (Función de acuerdo al CONAC).
2. Dos cuentas bancarias específicas.



SECRETARÍA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL

RECIBIDO
09 MAY 2019
HORA: 13:48 NOMBRE: mase

ANIVERSARIO
Universidad Veracruzana
1944-2019





Universidad Veracruzana

Dirección General de Recursos Financieros
Dirección de Contabilidad

DC. 0474 / 05 / 2019
08 de mayo de 2019

Con base en el análisis realizado en nuestros registros contables y en relación a la observación del auditor, se detectaron movimientos entre ambas cuentas específicas, mismo que derivaron de:

1. Un alto volumen de transacciones y de trámites de pago en un periodo reducido,
2. Para el ejercicio 2018, fue el primer año en donde nos fueron notificados diversos conceptos de los recursos FAM, es decir, FAM Regular, FAM Regular-Rendimientos, FAM Remanentes y FAM Remanentes-Rendimientos, y
3. Debido al origen de los recursos entre el FAM Regular, FAM Regular-Rendimientos, FAM Remanentes y FAM Remanentes-Rendimientos; causó confusión entre las cuentas de cheques de las que se debieron realizar los pagos.

En atención a lo anterior, al cierre del fondo FAM Regular y FAM Regular-Rendimientos, y derivado del reintegro que se realizó a la TESOFE de los mismos atribuible al principio de anualidad, se realizaron las correcciones bancarias pertinentes, para subsanar las inconsistencias en los movimientos efectuados por los \$352,521.09 observados, entre las claves programáticas asociadas a cada tipo de recurso FAM con cada una de las CUENTAS BANCARIAS ESPECÍFICAS (código bancario), lo cual se puede corroborar en los estados de cuenta 7011-5962548 y 7011-5962513, en donde se puede identificar la entrada y salida de los recursos en la misma fecha. Con Anexo 1, se adjuntan estados de cuenta.

No obstante lo anterior, como el auditor lo pudo corroborar, la administración de los recursos del FAM Regular por \$21,839,851.20 y FAM Regular-Rendimientos por \$231,275.07, ambos con principio de anualidad, fue realizada en una cuenta bancaria específica. Asimismo, conviene reiterar que fue posible realizar las obras correspondientes a la información financiera, a pesar de que los Recursos fueron radicados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN) entre el 15 de mayo y el 11 de diciembre del ejercicio 2018 (un día previo al periodo vacacional de invierno).

Como acción preventiva para el ejercicio 2019, se determinó aperturar una clave programática independiente para cada uno de los cuatro tipos de Recursos del FAM, para evitar inconsistencias, errores y confusiones en los movimientos contables y bancarios. Por lo anterior, con Anexo 2, se adjunta minuta de trabajo del día 06 de mayo de 2019.

NÚM. DEL RESULTADO: 13 **CON OBSERVACIÓN** **SI(X) NO()**
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se determinó que del presupuesto original asignado al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por 1,500,049,567.00 pesos, la SHCP transfirió el 25.0% de los recursos al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios Número 2595 por 375,012,391.00 pesos, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples,



Universidad Veracruzana

Dirección General de Recursos Financieros
Dirección de Contabilidad

DC. 0474 / 05 / 2019
08 de mayo de 2019

celebrado el 19 de octubre de 2015, por lo que el importe ministrado al estado fue de 1,125,037,176.00 pesos.

Asimismo, del análisis a los registros contables, a los estados de cuenta bancarios y a los auxiliares contables, se constató que del monto total transferido de recursos del FAM 2018 por 1,125,037,176.00 pesos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través de los ejecutores del recurso, comprometió y pagó al 31 de diciembre de 2018, un total de 1,018,762,754.30 pesos y 957,995,311.18 pesos, respectivamente, del total de los recursos ministrados del fondo, y al 31 de marzo de 2019, corte de auditoría, se pagaron 1,002,097,825.87 pesos; asimismo, se determinaron reintegros a la TESOFE por 122,939,350.13 pesos, de los cuales el estado reintegró recursos al 15 de enero de 2019 por 106,274,196.50 pesos, quedando pendientes de reintegrar 16,665,153.63 pesos.

Adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por 6,279,124.55 pesos, de los cuales, al 31 de marzo de 2019, se pagaron 1,199,942.07 pesos y se reintegraron a la TESOFE al 15 de enero de 2019 2,798,559.00 pesos, quedando pendiente de reintegrar 2,280,623.48 pesos.

Edificio B de Rectoría 2do piso
Lomas del Estadio s/n, C.P. 91000
Col. Zona Universitaria
Xalapa de Enríquez
Veracruz, México

Teléfonos
(228) 842 17 29
(228) 842 17 00
Ext. 11729
11218
11217

Correo Electrónico
emurrieta@uv.mx

FAM: EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

Concepto de Gasto y Ejecutor del recurso	Monto Asignado/ Ministrado (75%)	31 de diciembre de 2018					Primer trimestre de 2019			Recurso acumulado pagado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos Comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos Pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos Pagados	Recursos no Pagados	Total		Monto reintegrado a la TESQFE	Pendiente de reintegrar a la TESQFE	
ASISTENCIA SOCIAL	907,047,307.00	804,909,886.56	102,137,420.44	804,907,549.08	804,907,549.08	2,237.48	-	2,237.48	804,907,549.08	102,139,657.92	102,137,420.44	2,237.48	
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA BASICA	171,080,492.00	167,210,190.37	3,870,301.63	120,923,547.06	120,923,547.06	46,286,643.91	32,738,866.61	13,547,777.30	153,662,413.67	17,418,078.33	3,870,301.63	13,547,777.30	
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA	17,349,622.00	17,334,513.69	15,108.31	15,158,463.99	15,158,463.99	2,176,049.70	1,895,361.74	480,687.96	16,853,925.73	465,796.27	15,108.31	480,687.96	
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	29,559,755.00	29,308,163.28	251,591.72	17,005,651.05	17,005,651.05	12,302,512.03	9,968,286.34	2,334,225.69	26,673,937.39	2,885,617.61	251,591.72	2,634,405.89	
SUBTOTAL	1,125,037,176.00	1,018,762,754.30	196,274,421.70	957,995,311.18	957,995,311.18	60,787,443.12	44,102,514.69	16,864,928.43	1,002,097,825.87	122,939,350.13	196,274,196.50	16,665,153.83	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6,279,124.55	1,383,339.10	4,895,785.45	1,199,942.07	86.74%	183,397.03	-	183,397.03	1,199,942.07	5,079,182.48	2,798,559.00	2,280,623.48	
TOTAL	1,131,316,300.55	1,020,146,093.40	111,170,207.15	959,195,253.25	957,995,312.05	60,950,840.15	44,102,514.69	16,848,325.48	1,002,297,767.94	128,018,532.61	198,072,755.50	18,945,777.31	

Fuente: Estados de cuenta bancarios, pólizas y auxiliares contables y cierres de ejercicio proporcionados por los ejecutores del gasto.

Lo anterior en incumplimiento al artículo 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018 y artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respuesta UV:

Como se detalla en los resultados número 3 y 5 de la Cédula de Resultados Finales, la Universidad Veracruzana recibió de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN), la cantidad de \$21,839,851.20 recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 y los rendimientos financieros transferidos por \$231,275.07.



Universidad Veracruzana

Dirección General de Recursos Financieros
Dirección de Contabilidad

DC. 0474 / 05 / 2019
08 de mayo de 2019

Al 31 de marzo de 2019, se comprobó al auditor el total del recurso ministrado, ejercido, pagado y reintegrado, como se detalla a continuación:

Recurso	Recurso Ministrado por SEFIPLAN a UV	Recurso Ejercido/ Pagado por UV	Recurso No ejercido/ no pagado por UV	Recurso reintegrado por UV a TESOFE
FAM Regular	21,839,851.20	21,344,854.00	494,997.20	494,997.20
FAM Regular-Rendimientos	231,275.07	230,580.60	694.47	694.50

Para el caso de los recursos no ejercidos/no pagados, éstos fueron reintegrados a la TESOFE como sigue: el 15 de enero por la cantidad de \$250,195.01 (FAM Regular) y \$691.94 (FAM Regular-Rendimientos) que correspondieron a los montos no comprometidos al 31 de diciembre de 2018; y el 10 de abril de 2019 por la cantidad de \$244,802.19 (FAM Regular) y \$2.56 (FAM Regular-Rendimientos), que se derivaron de los montos comprometidos al 31 de diciembre de 2018 y que no fueron ejercidos/pagados al 31 de marzo de 2019, tal como lo detallan los cuadros 13 proporcionados al auditor. En el Anexo 3, se adjuntan los cuadros mencionados y los reintegros efectuados.

Por todo lo anteriormente expuesto, se solicita respetuosamente dar por atendidas las observaciones correspondientes a la Universidad Veracruzana.

Se adjunta en CD certificado, los anexos anteriormente señalados.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

"Lis de Veracruz: Arte, Ciencia, Luz"

Mtra. Erla Guadalupe Murrieta Díaz
Directora de Contabilidad y enlace de Auditoría

C.c.p.- Dra. Sara Ladrón de Guevara.- Rectora de la Universidad Veracruzana.- Para su conocimiento.
C.c.p.- Lic. Leslie Mónica Garibo Puga.- Contralora General del Estado. Mismo fin.
C.c.p.- Mtro. Salvador Tapia Spinoso.- Secretario de Administración y Finanzas UV.- Mismo fin.
C.c.p.- Dr. Octavio Agustín Ochoa Contreras.- Secretario de Desarrollo Institucional UV.- Mismo fin.
C.c.p.- C.P. Evangelina Murcia Villagómez.- Directora General de Recursos Financieros UV.- Mismo fin.
C.c.p.- Arq. Emilia Patricia Rodiles Justo.- Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento UV.- Mismo fin.
C.c.p.- Mtro. José Guadalupe E. Romero Pérez.- Contralor General de la UV.- Mismo fin.
C.c.p.- Archivo.
EMV/EGMD/mamg**

Edificio B de Rectoría 2do piso
Lomas del Estadio s/n, C.P. 91000
Col. Zona Universitaria
Xalapa de Enríquez
Veracruz, México

Teléfonos
(228) 842 17 29
(228) 842 17 00
Ext. 11729
11218
11217

Correo Electrónico
emurrieta@uv.mx



Universidad Veracruzana

El que suscribe Mtro. Salvador Francisco Tapia Spinoso, Titular de la Secretaría de Administración y Finanzas, con fundamento en el artículo 44, fracción VI de la Ley Orgánica de la Universidad Veracruzana:

----- HACE CONSTAR -----

Que la documentación contenida en el CD adjunto al oficio DC 0474/05/2019, fue cotejada con los archivos en poder de las Direcciones de Presupuestos, Ingresos y Contabilidad de la Dirección General de Recursos Financieros adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas.

Se expide la presente en la ciudad de Xalapa de Enríquez, del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a los ocho días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.



Mtro. Salvador Francisco Tapia Spinoso