



Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL
SURESTE DE VERACRUZ

Cuenta Pública 2016

FASE DE COMPROBACIÓN



ÍNDICE

1. PREÁMBULO.....	431
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO	434
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	435
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	435
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	435
3.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	438
4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO	439
4.1. Ingresos y Egresos.....	439
4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio	440
4.3. Cumplimiento Programático.....	440
5. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	441
5.1. Eficiencia del Control Interno.....	441
5.2. Resultado de la Fiscalización	446
5.2.1. Observaciones.....	446
5.2.2. Recomendaciones	455
5.2.3. Conclusión	457

1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2016 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz, (en lo sucesivo Universidad), por lo que la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- La generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016, se efectuó de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2017, aplicable a la Cuenta Pública 2016 efectuar a la Universidad las auditorías financiera-presupuestal.

La Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 584), de conformidad con los artículos 113 y 115, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado ante el H. Congreso del Estado; por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación; dicho documento contiene la información consolidada de los Entes Fiscalizables ejecutores del gasto público contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley Número 584 y con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS determina y genera el Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016.

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico y normativo en:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.

- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones V, IX, XI, XII, XIII, XIV, XXVII y XXVIII, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 13, 14 párrafo tercero, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 60, 61, 62, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 94, 96, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 116, 117, 121 fracciones I, II, V, VI, VII, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 036 de fecha 25 de enero del 2017.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2017, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2016**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 244, Tomo VI de fecha 20 de junio del 2017.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SURESTE DE VERACRUZ

ORIGEN

La Universidad Tecnológica se creó mediante Decreto publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número 245, de fecha 9 de diciembre de 2003.

MISIÓN

Formar profesionistas que respondan oportunamente a las necesidades del sector productivo y social, mediante programas educativos pertinentes impartidos por docentes con perfil deseable, con servicios de calidad y la administración eficiente de los recursos, basados en estándares nacionales e internacionales de calidad.

OBJETIVO DE OPERACIÓN

- a) Impartir Educación Tecnológica a los alumnos egresados del nivel medio superior que cumplan con los requisitos de selección e ingreso que determine el Consejo.
- b) Organizar y desarrollar programas culturales, recreativos y deportivos.
- c) Mantener estrecha vinculación con el sector productivo de bienes y servicios de la región.
- d) Proporcionar a los alumnos los medios de apoyo para el aprendizaje.
- e) Promover y aplicar en un marco de coordinación recíproca asistencia académica, técnica y pedagógica que reciba de la SEP.

UBICACIÓN FÍSICA

Avenida Universidad Tecnológica Lote Grande número 1, sin colonia, C.P. 96360, Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Ver.
<http://www.utsv.edu.mx/>

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2016

Ing. Edgar Fidel Toledo Matus, Rector del 4 de marzo de 2014 al 15 de enero de 2017.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Dirección de Administración y Finanzas.

3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera es la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública.

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables a la Universidad:

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene por objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.

- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2016, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de La Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley Número 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.

- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se abrogó con la Ley Número 875, publicada en la Gaceta Oficial del Estado el 29 de septiembre de 2016.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 623 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2016.
- Ley Número 622 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y/o estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando, en su caso, en el presente Informe del Resultado aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

3.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Fiscalizables, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio, así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía, eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos.

El Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los Entes Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

Conforme al artículo 22 de la LGCG, los Entes Fiscalizables deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el Ente Público; sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables”.¹

EVALUACIÓN

De manera selectiva, mediante la aplicación de las Guías de Cumplimiento emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se verificó el grado de avance en la adopción e implementación de los Postulados Básicos, así como de las normas que rigen los registros contables y presupuestales.

En este sentido, de manera general, podemos señalar que existen avances en el proceso de armonización contable; sin embargo, se presentan situaciones susceptibles de mejorar, como pueden ser: que el sistema contable utilizado permita de forma automática los registros contables y presupuestales, proporcione reportes con el detalle o nivel de desagregación y necesidades de los usuarios de la información; se reconozca la depreciación, los registros presupuestales se realicen conforme a los momentos contables; la conciliación de ingresos y egresos, contable-presupuestal se determine conforme al momento contable del devengado y se publique la información en los plazos establecidos.

¹ Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información del ejercicio 2016 contenida en la Cuenta Pública, información presupuestal y en la documentación presentada por los servidores públicos de la Universidad se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 1: Ingresos y Egresos

INGRESOS			
CONCEPTO	MODIFICADO	DEVENGADO^①	RECAUDADO^②
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$9,688,543.00	\$0.00	\$9,432,648.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76,910,676.00	10,656,507.00	66,254,169.00
TOTAL DE INGRESOS	\$86,599,219.00	\$10,656,507.00	\$75,686,817.00

EGRESOS			
CONCEPTO	MODIFICADO	DEVENGADO^③	PAGADO^④
Servicios Personales	\$61,900,502.94	\$60,224,033.01	\$59,075,369.55
Materiales y Suministros	3,205,562.12	2,814,387.42	2,800,000.00
Servicios Generales	17,675,374.00	16,751,060.00	16,623,920.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,922,931.00	156,705.00	156,705.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,894,849.00	1,106,472.00	1,106,472.00
TOTAL DE GASTOS	\$86,599,219.06	\$81,052,657.43	\$79,762,466.55
DIFERENCIA INGRESOS Y EGRESOS		\$5,546,561.57	

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Nota:

- ① Ingreso Devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, sin que esto implique que el ingreso haya sido recaudado.
- ② Ingreso Recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
- ③ Egreso Devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción del bien o servicio, sin que esto implique que el egreso se haya pagado.
- ④ Egreso Pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente, entre el saldo inicial y el final del período. En su análisis se pueden detectar las variaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que muestran tendencias para tomar decisiones y en su caso aprovechar oportunidades y fortalezas que genere el comportamiento de la Hacienda Pública.

La integración y variación de la Hacienda/Patrimonio de la Universidad, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro Número 2: Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

CONCEPTO	TOTAL
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$ 0.00
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015	\$292,902.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	\$160,139,505.49
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	\$160,432,407.49
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$ 0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$6,340,569.44
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016	\$166,772,976.93

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

4.3. Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584, en su artículo 50 fracción II, y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 24; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas del Estado deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos de éstos.

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

En razón de lo anterior y con base en la documentación presentada, se considera que el Ente Fiscalizable, en términos generales, cumplió parcialmente con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada, por lo que la planeación y programación permitieron llevar un control de los recursos ejercidos.

5. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2016.

Con base en lo anterior, se determinaron las muestras de auditoría que representan los porcentajes revisados, respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos, mismos que se mencionan a continuación:

Cuadro Número 3: Muestra de Auditoría Financiera

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$86,599,219.00	\$81,052,657.43
Muestra Auditada	72,326,833.60	58,663,297.97
Representatividad de la muestra	83.52%	72.38%

Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.

5.1. Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública Estatal, es un proceso efectuado en las Dependencias y Organismos, que incluye planes, métodos, programas, políticas y procedimientos con el objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos y metas institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir actos de corrupción. También contribuye al comportamiento ético de los servidores públicos, aumentando la seguridad en el correcto desempeño de las acciones, consolidando los procesos de rendición de cuentas y transparencia de la gestión financiera.

Un adecuado Control Interno debe lograr una sinergia entre las distintas categorías de operación, información y cumplimiento, que favorezca el funcionamiento de las instituciones para garantizar el cumplimiento de su misión y mandato legal. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario y elabora la matriz de evaluación correspondiente en donde se pueden identificar las debilidades o desviaciones de los sistemas, además de verificar que éstos sean suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas, y la consecución de los objetivos del Ente.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que conforman el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público:

1. Ambiente de Control,
2. Administración de Riesgos,
3. Actividades de Control,
4. Información y Comunicación, y
5. Supervisión.

EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación, se concluye que el Control Interno de la Universidad, fue Medio, ya que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración; sin embargo, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Asimismo, como parte del fortalecimiento de este proceso, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Entes Fiscalizables, se han identificado las ventanas de oportunidad, que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar un adecuado Sistema de Control Interno y favorecer la Gestión Financiera:

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

En aspectos de control administrativo:

- a) En materia de gestión de los ingresos y egresos, fortalecer y efficientar los esquemas de Planeación Financiera.
- b) Implementación de controles para validar que la totalidad de las cuentas bancarias utilizadas para el manejo de recursos, se encuentren reconocidas contablemente en su información financiera.
- c) Procesos de revisión y aplicación de evaluaciones periódicas del desempeño del personal en función de perfiles de puestos debidamente formulados atendiendo a la normativa interna y requerimientos operativos.
- d) Regulación en torno a la organización y conservación de archivos documentales de carácter comprobatorio para el cumplimiento en este tema de las disposiciones legales y fiscales.
- e) Respetto de los fondos destinados al apoyo a grupos sociales, acciones de desarrollo de un esquema de comprobación con suficiencia documental y justificativa como evidencia de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.

- f) Respecto del ejercicio de Fondos y/o Programas, la estructuración de modelos de control que permitan asegurar el cumplimiento de las reglas de operación y lineamientos que están establecidos para su ejecución.
- g) La custodia y guarda de bienes muebles es un tema que requiere de la aplicación de mecanismos controlados, para su conservación, mantenimiento, inventarios y baja.
- h) En materia de adquisiciones, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- i) Establecimiento de Procesos permanentes para la actualización de los manuales de organización, procedimientos y la normativa interna.
- j) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- k) Estructuración de los modelos de seguimiento y control que aseguren a todos los niveles del Gobierno el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones de carácter fiscal.

En aspectos de Obra Pública:

- l) En materia de Obra Pública, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- m) En materia de Obra Pública, el desarrollo específico de esquemas de seguimiento y control desde los procesos preliminares de su formalización y contratación hasta su terminación y entrega correspondiente:
 - o Otorgar anticipos de obra conforme a lo establecido en los contratos, registrarlos en las cuentas contables correspondientes y amortizarlos conforme al avance de las obras.
 - o Respecto de la amortización oportuna de los anticipos de obra hacer viable la congruencia que debe darse entre el avance físico y financiero.
 - o Integración de los expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
 - o El cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso, y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.

- Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
- Verificación de la suficiencia presupuestal de las obras y realizar los trámites administrativos necesarios para efectuar los pagos correspondientes de las estimaciones.

En aspectos generales:

- n) Establecer la dinámica de evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los programas, a través de la determinación de indicadores modelo.
- ñ) Concordancia en la información financiera en especial entre los informes trimestrales elaborados para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto al ejercicio de los recursos, y los registros presupuestales y contables.
- o) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- p) Actualización de la página de internet del Ente Fiscalizable, para cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- q) Respeto de la amortización oportuna de los anticipos a proveedores y prestadores de servicios, hacer viable la congruencia que debe darse entre la entrega de los bienes y servicios y el avance financiero, conforme a los términos contractuales.
- r) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC, en materia de registros, depreciación y presentación de la información financiera y presupuestal.

Ventanas Aplicables

Derivado de la evaluación de la eficiencia del Control Interno durante el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes ventanas de oportunidad, listadas de acuerdo a los incisos anteriores:

En aspectos de control administrativo:

- a) En materia de gestión de los ingresos y egresos, fortalecer y efficientar los esquemas de Planeación Financiera.

- d) Regulación en torno a la organización y conservación de archivos documentales de carácter comprobatorio para el cumplimiento en este tema de las disposiciones legales y fiscales.
- g) La custodia y guarda de bienes muebles es un tema que requiere de la aplicación de mecanismos controlados, para su conservación, mantenimiento, inventarios y baja.
- h) En materia de adquisiciones, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- j) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- k) Estructuración de los modelos de seguimiento y control que aseguren a todos los niveles del Gobierno el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones de carácter fiscal.

En aspectos generales:

- o) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- p) Actualización de la página de internet del Ente Fiscalizable, para cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- q) Respeto de la amortización oportuna de los anticipos a proveedores y prestadores de servicios, hacer viable la congruencia que debe darse entre la entrega de los bienes y servicios y el avance financiero, conforme a los términos contractuales.
- r) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC, en materia de registros, depreciación y presentación de la información financiera y presupuestal.

5.2. Resultado de la Fiscalización

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores y ex servidores públicos o personas responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Concluido el plazo para presentar la documentación así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, estas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	12	6	18
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	12	6	18

5.2.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-069/2016/003 ADM

Derivado de la verificación a la situación legal de la Universidad, no presentó evidencia de la elaboración del Acta de Entrega-Recepción de la Dirección de Administración y Finanzas, entre los funcionarios M.I. Patricia Guadalupe Gamboa Rodríguez (titular entrante) y L.C. Benjamín García Cadena (titular saliente), incumpliendo lo establecido en el Programa de Cierre de la Administración Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave: Periodo Constitucional 2010-2016.

Observación Número: FP-069/2016/004 ADM

De las reuniones celebradas por el H. Consejo Directivo de la Universidad, se detectó que el Acta de la Tercera Sesión Ordinaria carece de las firmas de algunos de los funcionarios que en ella intervinieron, por lo que las decisiones y aprobaciones que consignan, no se encuentran debidamente formalizadas, como se detalla a continuación:

Firmas Faltantes
<ul style="list-style-type: none">• Presidente Suplente• Representantes del Gobierno del Estado• Representantes del Gobierno Federal• Representante del Gobierno Municipal• Representante del Órgano Interno de Control de la SEV• Representante de la Dirección Jurídica de la SEV• Comisaria Pública

Incumpliendo lo establecido en los artículos 3 segundo párrafo y 7 fracción VII, del Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/005 ADM

De la revisión y análisis de la cuenta "1-1-3-1-0001-0000 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios", se detectó que el 7 de octubre de 2016 se realizó una transferencia bancaria por un monto de \$50,460.00 al proveedor OCAP, S.A. de C.V., por el concepto de "Suministro, instalación y puesta en marcha de planta purificadora de aguas con capacidad de 200 a 300 garrafones al día de producción, sistema operativo de osmosis inversa para desmineralización del agua, sistema de ozonificación y lámpara de rayos UV", de la cual no presentó evidencia de las acciones realizadas para su amortización o recuperación; asimismo, la Universidad no presentó evidencia de la siguiente documentación:

- a) Autorización del importe otorgado y registrado como anticipo.
- b) Contrato celebrado para la adquisición de los bienes y contratación de los servicios pagados.
- c) Dictamen de Suficiencia Presupuestal emitido por la Secretaría de Finanzas y Planeación.
- d) Comprobante Fiscal que avale el monto de la transferencia realizada.
- e) Acta de entrega-recepción entre el proveedor y la Universidad, por el suministro de los bienes adquiridos.
- f) Evidencia de la instalación de la "Planta Purificadora".

Asimismo, en atención al Pliego de Observaciones la Universidad informó la presentación de una denuncia de hechos ante el Fiscal de la Unidad XXI de Nanchital de Lázaro Cárdenas, Ver., por lo que se dará seguimiento a fin de advertir si existen condiciones de tipo administrativo que deberán ser notificadas a la Contraloría General para que ejerza sus facultades y establezca las sanciones correspondientes.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 236 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/006 ADM

Del saldo registrado en la cuenta de “1-1-3-1-0001-0000 Anticipo a Proveedores” por un monto de \$206,309.94 al 31 de diciembre de 2016, la distribución porcentual se integra conforme a lo siguiente:

No.	Contratista	Monto	Porcentaje
1	Varios	\$100,376.94	48.65
2	Comisión Federal de Electricidad	64,548.00	31.29
3	Fundación Universidad de las Américas Puebla	30,935.00	15.00
4	Hoteleras de Xalapa S.A. de C.V.	10,450.00	5.06
TOTAL		\$206,309.94	100.00

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Dada esta situación la Unidad Administrativa, llevará a cabo las siguientes acciones:

- a) Establecer el estatus de los servicios y/o adquisición de bienes.
- b) Finiquitar las obras u operaciones y amortizar los saldos de anticipos.
- c) Empezar acciones legales para su recuperación.
- d) Realizar los ajustes y/o reclasificaciones contables.

Siendo responsabilidad del Director de Administración y Finanzas, el cumplimiento de las acciones en el plazo determinado, informando lo correspondiente a este Órgano de Fiscalización, a través de las Notas a los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2017.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 236 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/007 ADM

De la revisión y análisis a la cuenta “1-1-2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” al 31 de diciembre de 2016, se detectó un importe por \$1,414,408.67, de los cuales como evento posterior la Universidad presentó evidencia de haber cobrado un monto de \$126,894.68 durante el ejercicio 2017. Del importe restante por \$1,287,513.99, la Universidad no presentó evidencia de las acciones para su recuperación y/o depuración, ni de la documentación que dio origen a los adeudos presentados, los más representativos se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo de Ejercicios Anteriores	Saldo Generado en el Ejercicio 2016	Saldo al 31/12/2016	Monto recuperado en 2017	Saldo pendiente al 31/05/17
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	\$233,355.76	\$284,669.52	\$518,025.28	\$126,894.68	\$391,130.60
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos por cobrar/subsidio al empleo.	697,751.85	25,399.25	723,151.10	0.00	723,151.10
1-1-2-3-0009-0002	IVA por acreditar pagado.	172,032.29	0.00	172,032.29	0.00	172,032.29

*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Dado lo anterior, el Director de Administración y Finanzas en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y la Contraloría General a través de sus Órganos Internos de Control, en su caso, deberá llevar a cabo las acciones para recuperar y/o depurar los importes registrados en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y en un plazo que no exceda a la presentación de la Cuenta Pública 2017 se obtenga la información suficiente para determinar:

- 1) Integración por antigüedad de saldos.
- 2) Ajustes y/o reclasificaciones contables productos de la depuración.
- 3) Empezar acciones legales para su recuperación.
- 4) Procesos de continuación por recuperación.

Siendo responsabilidad del Director de Administración y Finanzas, el cumplimiento de las acciones en el plazo determinado, informando lo correspondiente a este Órgano de Fiscalización, a través de las Notas a los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2017.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186 fracción XXV y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/009 ADM

Derivado de la revisión al activo fijo de la Universidad, se detectó que no cuenta con los resguardos de los bienes adquiridos por un monto de \$1,195,636.05; asimismo, no mostraron documentación soporte de su ingreso al almacén y que se encuentren dentro del inventario de la Universidad al 31 de diciembre de 2016, como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Concepto	Importe
EG93	18/10/16	Disco Compacto de los 30 Software NOI.	\$ 90,510.00
EG93	18/10/16	Disco Compacto de los 30 software SAE.	90,510.00
EG93	18/10/16	Disco Compacto de los 30 software COI.	90,510.00
EG95	18/10/16	Impresora multifuncional con tecnología pagewide con monitor pantalla táctil grafica de color, opcional capacidad inalámbrica.	5,999.00
EG95	18/10/16	3 piezas Impresora multifuncional con tecnología pagewide p/impresión con tintas pigmentadas, monitor pantalla táctil.	16,797.00
EG94	18/10/16	30 pzas all in one hp 205 g2, 18.5 pulgadas, amd e1, 4gb, 1000gb, windows 10 home (equipos de cómputo all-in one hp).	361,350.01
EG64	07/10/16	20 módulos de área para 6 personas en caballeriza.	539,960.04
TOTAL			\$ 1,195,636.05

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186, fracciones III y XXXVI, y 213 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/010 ADM

De la revisión y análisis de las cuentas por pagar, se detectó un importe por \$8,003,400.20 del cual no se realizaron las acciones necesarias para su liquidación y/o depuración; y que incluyen contribuciones fiscales pendientes de enterar, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del financiamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Cuenta	Descripción	Importe
2-1-1-1-0000-0000	Servicios por pagar a corto plazo	\$ 1,255,521.34
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta sobre Salarios	3,688,429.26
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto Retenido sobre Honorarios	99,638.68
2-1-1-7-0001-0011	IVA Retenido	47,557.21
2-1-1-7-0001-0012	Impuesto Sobre la Renta Sobre Asimilados.	35,500.22
2-1-1-7-0001-0014	IVA por pagar causado.	15,172.30
2-1-1-7-0001-0015	IVA por pagar no causado.	44,369.65
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social	194,616.58
2-1-1-7-0002-0007	Crédito INFONAVIT	868,726.40
2-1-1-7-0005-0002	Impuesto sobre nóminas.	1,490,876.84
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores Diversos	262,991.72
TOTAL		\$8,003,400.20

*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Dado lo anterior, el Director de Administración y Finanzas en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y la Contraloría General a través de sus Órganos Internos de Control, en su caso, deberá llevar a cabo las acciones para liquidar y/o depurar los importes registrados en la cuenta de Cuentas por Pagar y en un plazo que no exceda a la presentación de la Cuenta Pública 2017 se obtenga la información suficiente para determinar:

- 1) Integración por antigüedad de saldos.
- 2) Ajustes y/o reclasificaciones contables productos de la depuración.
- 3) Procesos de continuación para liquidación.

Siendo responsabilidad del Director de Administración y Finanzas, el cumplimiento de las acciones en el plazo determinado, informando lo correspondiente a este Órgano de Fiscalización, a través de las Notas a los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2017.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 39 de la Ley del Seguro Social; 12, 21, 22 y 23 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 29 fracciones I, II y III, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 102, párrafo segundo, 186 fracción XXV y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/011 ADM

De la revisión a los pagos efectuados en el rubro de Servicios Personales por concepto de finiquito y liquidación, se observó que las erogaciones que se mencionan, no presentan evidencia de haber expedido el Comprobante Fiscal Digital por Internet a favor de los siguientes trabajadores:

Póliza	Fecha	Concepto	Importe
Eb-39	17/03/2016	Pago de Liquidación Benjamín Cadena García.	\$273,144.54
Ch-1	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Jessica Alejandra Morales.	5,536.66
Ch-2	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Amado Ortega Aguilar.	3,349.63
Ch-3	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Balvina Magdalena Gavilla.	2,061.01
Ch-4	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Eli Tronco Peña.	5,181.28
Ch-5	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Tito Lucero Beltrán.	2,290.00
Ch-6	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato María Isabel Vázquez Renteral.	4,102.03
Ch-7	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Gustavo de Jesús Tadeo Díaz.	3,730.20

Póliza	Fecha	Concepto	Importe
Ch-8	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Angélica del Carmen González Díaz.	3,260.28
Ch-9	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Adrián González Broca.	7,668.97
Ch-10	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Ignacio Ramírez Jiménez.	3,571.96
Ch-11	31/12/2016	Finiquito terminación de contrato Omar Domínguez López.	2,123.61
TOTAL			\$316,020.17

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 186 fracción XVIII, y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/014 ADM

De la revisión efectuada a las obligaciones fiscales de la Universidad, se detectó que no presentó el Dictamen de la Determinación y Pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por el ejercicio fiscal 2016, al que está obligado, incumpliendo lo establecido en el artículo 104 fracción III, del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/015 DAN

La Universidad no presentó evidencia documental de la recepción de los bienes y servicios que se indican más adelante, por un monto de \$234,287.64 que fueron registrados en la contabilidad como egresos en el capítulo de Servicios Generales, como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Documento faltante	Importe
Eg-57	13/07/2016	Fernando López Rodríguez	Curso de Actualización de la Amortización Contable 2016.	<ul style="list-style-type: none"> • Contrato de servicios profesionales. • Listado de los participantes. • Evidencia de las constancias de capacitación. • Evaluaciones del Curso, en su caso. 	\$ 35,000.00
Eg-8	09/08/2016	Fernando López Rodríguez	Curso de legalidad sobre la Administración Pública Estatal, Reformas a Códigos y Reglamentos Aplicables al Sector Gubernamental 2016.	<ul style="list-style-type: none"> • Contrato de servicios profesionales. • Listado de los participantes. • Evidencia de las constancias de capacitación. 	24,335.64

Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Documento faltante	Importe
				<ul style="list-style-type: none"> Evaluaciones del Curso, en su caso. 	
Eg-25	05/10/2016	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	6 iPad Apple mini 4 y 2 iPad air 2 de 64 GB w, solicitado por la Rectoría para la reunión nacional de universidades tecnológicas del país.	<ul style="list-style-type: none"> Acta de Donación y/o entrega de los equipos del evento de la reunión de Universidades. 	82,952.00
Eg-58	17/05/2016	Sears Operadora México, S.A. de C.V.	230 monederos electrónicos.	<ul style="list-style-type: none"> Listado firmado por los beneficiarios que recibieron los monederos electrónicos. 	92,000.00
TOTAL					\$ 234,287.64

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XVIII, y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Cláusula Cuarta del Contrato UTSV-06-AG-SP-01-07-16 por la Prestación de Servicios Profesionales celebrado el 1 de Julio de 2016.

Observación Número: FP-069/2016/017 ADM

La Universidad realizó erogaciones por la adquisición de bienes y prestación de servicios por un monto total de \$2,557,781.05, que de acuerdo a los montos ejercidos y periodos en que se registraron debieron adjudicarse a través de proceso de licitación simplificada, como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
Dr-34	29/04/16	Francisco Hipólito García	4500 lapiceros impresos, 300 playeras, 5000 dípticos impresos en papel cuoche, 2000 cilindros de 800 ml y 2000 llaveros de plástico luz led (promoción 2016).	\$ 81,722.00
Dr-35	29/04/16		2000 pulseras de plástico, 2500 carpetas con solapas impresas, 500 playeras blancas cuello redondo y 100 carpetas curpiel grabadas (promoción 2016).	82,418.00
Subtotal				\$164,140.00
Eg-62	07/10/16	Comercializadora, proveedora de equipos de seguridad de Coatzacoacoatlán, S.A. de C.V.	Adaptación de espacio para laboratorio en área de sistemas informáticos.	\$186,075.00
Eg-63	07/10/16		Adaptación de espacio de espacio para laboratorio de informática.	186,075.00

Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
Eg-67	07/10/16		Adaptación de espacio para un laboratorio en área de biblioteca.	186,075.00
Eg-68	07/10/16		Adaptación de espacio para laboratorio en el laboratorio de pesados.	186,075.00
Subtotal				\$744,300.00
Eg-93	18/10/16	Grupo Industrial Edugsur, S.A. de C.V.	Discos Compactos de 30 software NOI.	\$ 90,510.00
Eg-93	18/10/16		Discos Compactos de 30 software SAE.	90,510.00
Eg-93	18/10/16		Discos Compactos de 30 software COI.	90,510.00
Eg-94	18/10/16		30 piezas all in one hp 205 g2, 18.5 pulgadas, amd e1, 4gb, 1000gb, windows 10 home (equipos de cómputo all-in one hp).	361,350.01
Subtotal				\$632,880.01
Eg-64	07/10/16	Recicladora y comercializadora hiloir, S.A de C.V.	20 módulos de área para 6 personas en caballeriza.	\$539,960.04
Eg-65	11/10/16		124 sillas con respaldo fijo sin descansa brazos para laboratorio de la carrera de Técnico Superior Universitario en recursos humanos.	166,779.60
Subtotal				\$706,739.64
Eg-100	18/07/16	Venev Materiales, Maquinaria y Construcción, S.A. de C.V.	Retiro de tableros dañados e instalación de tablero de distribución eléctrica y cableado en edificio de biblioteca. Aplicación de recubrimiento especial para pisos en cancha de basquetbol y rotulado de la misma. Aplicación de pintura tráfico en guarniciones, banquetas y señalización de áreas especiales de la Universidad.	\$125,860.00
Subtotal				\$125,860.00
Eg-96	22/12/16	Coprinter, S.A. de C.V.	Servicio de copiado e impresiones correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre	\$183,861.40
Subtotal				\$183,861.40
TOTAL				\$2,557,781.05

Incumpliendo lo establecido en los artículos 26, fracción II, 27, fracción III, y 55 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracciones XI y XLI, del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2016/018 ADM

De la revisión efectuada a los siguientes procesos de Adjudicación Directa, se observó que no presentaron evidencia de la autorización del Subcomité de Adquisiciones para realizar los procedimientos de adjudicación, acompañando para estos efectos de la justificación detallada de los servicios requeridos, así como la validación de la Contraloría, a través de su Órgano Interno de Control y del Dictamen de Procedencia:

Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
EG70	15/08/16	Comités interinstitucionales para la evaluación de la educación superior, A.C.	Evaluación del programa educativo técnico superior universitario en contaduría, en administración de recursos humanos y en mecánica automotriz	\$ 210,000.00

Incumpliendo lo establecido en el artículo 55 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 92 de los Lineamientos Generales y Específicos de Disciplina, Control y Austeridad Eficaz de las Dependencias y Entidades del Poder ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 12

5.2.2. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Recomendación Número: RP-069/2016/001

En materia de armonización contable se recomienda lo siguiente:

- a) Acumular los ingresos del Instituto de acuerdo con los conceptos de desagregación que presentan el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance registrado en los conceptos de devengado y recaudado de cada una de las cuentas que forma parte de ellos, para la integración y presentación del Estado Analítico de Ingresos.

- b) Considerar los ingresos devengados para vincular el Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto, en la conciliación entre los ingresos contables y presupuestarios, según lo establece el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Recomendación Número: RP-069/2016/002

Referencia Observación Número: FP-069/2016/001

Implementar medidas de Control Interno para publicar en su portal de internet la totalidad de los Estados y Reportes Financieros al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente.

Recomendación Número: RP-069/2016/003

Referencia Observación Número: FP-069/2016/002

Realizar acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado a fin de solicitar los criterios que permitan el cumplimiento de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y al artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-069/2016/004

Referencia Observación Número: FP-069/2016/008

Atendiendo a los saldos contables de cuentas por cobrar por concepto de ministraciones, se recomienda determinar aquellos que correspondan a acciones en proceso y/o programas susceptibles de ejecutarse, a efecto de depurar en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y la Contraloría General, los saldos que no sean viables de recuperación.

Será responsabilidad de las Unidades Administrativas, los saldos colectivos que persistan en la Cuenta Pública 2017.

Recomendación Número: RP-069/2016/005

Referencia Observación Número: FP-069/2016/0012

Implementar medidas de control para verificar que las facturas emitidas por las personas físicas que presten servicios y arrendamientos, cumplan con las obligaciones fiscales de acuerdo a la normatividad aplicable.

Recomendación Número: RP-062/2016/006

Referencia Observación Número: FP-062/2016/0013

Realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes, con la finalidad de contar con la disponibilidad presupuestal suficiente y cumplir en tiempo y forma con el entero de las obligaciones fiscales y de seguridad social.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6

5.2.3. Conclusión

Finalizada la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por probable daño patrimonial equivalentes a un monto de \$234,287.64 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FP-069/2016/015 DAÑ	\$234,287.64
	TOTAL	\$234,287.64

Derivado de lo anterior se concluye lo siguiente:

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera de la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz, notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un probable daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$234,287.64 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano Interno de Control, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos, por cada una de las inconsistencias con el fin de evaluar el cumplimiento que haya realizado el Órgano Interno de Control.

Tercera. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control interno en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la Gestión Financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano Interno de Control debe realizar el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

Cuarta. En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2016 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2016 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS