



## ACTA DE CIERRE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO

En la Ciudad de Xalapa, Ver., siendo las 11:30 horas del 1º de noviembre de 2013, las CC. C.P. Delfina Acosta Argüello, Directora de Auditoría y la L.C. Francisca Lucía González Gaytán, Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales, personal adscrito a la Contraloría General de la Universidad Veracruzana, se reunieron con el Ing. Facundo Pacheco Rojas, Director General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., en las oficinas que ocupa la Contraloría General, ubicadas en la Calle Papantla número 1, Colonia Unidad Veracruzana, C.P. 91030 en esta ciudad capital, con el fin de hacer constar los siguientes:-----

### -----Hechos-----

1. Con el oficio original N° CG 0906/2013 de fecha 31 de octubre de 2013, suscrito por el Mtro. Gerardo García Ricardo, Encargado de Despacho de la Contraloría General de la Universidad Veracruzana, dirigido al Ing. Facundo Pacheco Rojas, Director General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. y recibido en la misma fecha, según se desprende del sello impreso por la citada Fundación, se le convocó al Director General de la misma, a que acudiera a conocer el resultado definitivo de la auditoría de seguimiento a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. y al Sorteo UV por el periodo de 2011 y se presentó a la L.C. Francisca Lucía González Gaytán, Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales, auditora comisionada; acto con el que se notificó formalmente el asunto que nos ocupa. -----
2. La Contraloría General después de analizar, verificar y evaluar la documentación proporcionada por la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., informa el resultado definitivo de la auditoría de seguimiento, el cual está detallado en cada una de las cédulas del seguimiento contenidas en esta acta en el **Anexo 1** que consta de 31 hojas y con la finalidad de ofrecer un mayor grado de claridad, presenta un cuadro resumen del estado de las observaciones:-----

Observación	Estado	Recomendación	Estado
1	No solventada	1	Atendida
		2	No atendida
		3	No atendida
		4	No atendida
		5	Atendida
		6	Atendida
		7	No atendida
		8	No atendida
		9	Atendida

Observación	Estado	Recomendación	Estado
1		10	Atendida
		11	Atendida
		12	Atendida
2	No solventada	13	No atendida
		14	No atendida
3	No solventada	15	No atendida
		16	No atendida
		17	No atendida
		18	No atendida
		19	No atendida
4	No solventada	20	No atendida
		21	Atendida
		22	No atendida
		23	Atendida
		24	No atendida
		25	No atendida
5	No solventada	26	No atendida
		27	No atendida
		28	No atendida
		29	Cancelada por recurrencia
6	No solventada	30	Atendida
		31	No atendida
		32	No atendida
		33	Cancelada por recurrencia
7	No solventada	34	No atendida
		35	Cancelada por recurrencia
8	No solventada	36	No atendida
		37	Atendida
		38	Atendida
		39	Cancelada por recurrencia
9	Solventada	40	Atendida
		41	Atendida
		42	Atendida
		43	Cancelada por recurrencia
10	Solventada	44	Atendida
		45	Atendida
		46	Atendida
		47	Atendida
		48	Atendida

Observación	Estado	Recomendación	Estado
11	No solventada	49	No atendida
		50	No atendida
		51	No atendida
		52	No atendida
12	No solventada	53	No atendida
		54	Atendida
		55	No atendida
		56	Atendida
13	No solventada	57	No atendida
		58	No atendida
14	Solventada	59	Atendida
		60	Atendida
		61	Atendida
		62	Atendida
15	No solventada	63	No atendida
		64	No atendida

3. No habiendo más hechos que hacer constar, se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 12:00 horas de la misma fecha en que fue iniciada. Previa lectura del contenido de la presente acta, la firman por duplicado al margen y al calce para constancia los que en ella intervinieron, en todas y cada una de las hojas que la integran. Se entrega un ejemplar original firmado al Ing. Facundo Pacheco Rojas y el segundo ejemplar original firmado, es para la Contraloría General.-----

Por la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Ing. Facundo Pacheco Rojas  
Director General

Por la Contraloría General de la Universidad Veracruzana

C.P. Delfina Acosta Argüello  
Directora de Auditoría

L.C. Francisca Lucía González Gaytán  
Coordinadora de Seguimiento y Auditorías  
Especiales



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>12</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>1</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación N° 1: Incumplimientos al Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</b>  1.1. En 3 actas de Asambleas Ordinarias, no firmaron todos los asistentes conforme al artículo 52, inciso d) del Estatuto (Anexos 1, 2 y 3).  1.2. La Segunda Asamblea General Ordinaria no se celebró oportunamente dentro del quinto mes a partir de la fecha de la primera Asamblea conforme al artículo 37 del Estatuto (Ver Anexo 2).  1.3. Se celebraron 2 Asambleas fuera del domicilio social de la Fundación (Anexos 4 y 5).  1.4. La Junta Directiva no sesionó formalmente en el 2011 y 2012.  1.5. En el artículo 42 Inciso e) y en el 47, inciso k) del Estatuto nombran indebidamente Consejo, a la Junta Directiva (Anexo 6).  1.6. El Tesorero y el Director General no presentaron a la Junta Directiva los informes señalados en los artículos 55, inciso d) y 58, inciso e) del Estatuto respectivamente (Ver Anexo 6).  1.7. El Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. no cuenta con un apartado de sanciones.	<b>Correctiva:</b>  1. La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá someter a la Asamblea la modificación de los artículos 42 y el 52, Inciso d) del Estatuto, respecto a que todos los participantes en las Asambleas firmen en las Actas para dejar constancia de su participación asistencia y votación. Asimismo, establecer un apartado de sanciones del cual carece.  2. La Dirección General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., deberá presentar a esta Contraloría General, la justificación por escrito y con evidencia documental, la causa por la cual se celebró la Asamblea General Ordinaria fuera del plazo.  3. La Dirección General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., deberá presentar a esta Contraloría General, la justificación por escrito y con evidencia documental, la causa de fuerza mayor por la cual se celebró la Asamblea General Ordinaria fuera del domicilio.  4. La Dirección General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., deberá presentar a esta Contraloría General, la justificación por escrito por lo cual no sesionó la Junta Directiva en 2011 y 2012.  5. La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá someter a la Asamblea la modificación de los artículos 42 Inciso e) y 47 Inciso k) del Estatuto.  6. El Tesorero y el Director General deberán presentar a la	<b>Observación 1:</b> No solventada  <b>Recomendaciones 1, 5, 6, 9, 10, 11 y 12:</b> Atendidas  <b>Recomendaciones 2, 3, 4, 7 y 8:</b> No atendidas  <b>Recomendación 1:</b> <u>Comentario de la Fundación UV a la fecha de lectura:</u> 22-febrero-2013  Se propondrá a la Asamblea un mínimo de 2 firmas autógrafas de los integrantes de la Junta Directiva.  <b>Recomendación 2-4:</b>  <u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u> 30-abril-2013  <b>Recomendaciones 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12:</b> <u>Comentario de la Fundación UV:</u> 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente:

<b>Causa:</b>	<b>Elaboró</b>  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	<b>Autorizó</b>  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	<b>Responsable</b>  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
			Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>12</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>1</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>1.1.</b> Incongruencia entre los artículos 42 y el 52, inciso d) del Estatuto indican respectivamente que las actas: "... sean firmadas tanto por el Presidente del Consejo o por quien haya presidido la sesión, por el Secretario y por demás asistentes que así desearan hacerlo", y que el Presidente firmará las actas "... conjuntamente con los miembros que hayan estado presentes..."</p> <p><b>1.2.</b> Se incumplió el artículo 37 del Estatuto de la Asociación, que establece que la segunda Asamblea se celebrará dentro del quinto mes a partir de la fecha de la primera Asamblea.</p> <p><b>1.3.</b> Se incumplió el artículo 37 del Estatuto de la Asociación, que estipula que las Asambleas se celebrarán en el domicilio social de la Fundación salvo en caso de fuerza mayor.</p> <p><b>1.4.</b> Se incumplió el artículo 47, inciso m) del Estatuto de la Asociación, que establece "Reunirse en juntas ordinarias cuando menos seis veces durante el ejercicio social..."; y se argumentó que, "En el año no hubo actas de reuniones de la Junta Directiva, los acuerdos los tomaban mediante asamblea o correo electrónico".</p> <p><b>1.5.</b> Falta de revisión del Estatuto.</p> <p><b>1.6.</b> Se incumplieron los artículos 55, inciso d) y 58, inciso e) del Estatuto que estipulan que el Tesorero y el Director General deberán presentar informes a</p>	<p>Junta Directiva, en la primera sesión del ejercicio 2013, los informes señalados en los artículos 55 inciso d) y 58 inciso e) del Estatuto respectivamente.</p> <p><b>7.</b> Se deberá incluir un <b>apartado de sanciones</b> en el Estatuto, derivadas del incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades de los órganos colegiados y sus integrantes, así como las de sus directivos; determinando el procedimiento y área que va resolver y aplicar la sanción.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>8.</b> Analizar y revisar el Estatuto para detectar posibles errores de redacción e incongruencias en su contenido y, posteriormente, solicitar a la Asamblea su autorización para la modificación correspondiente.</p> <p><b>9.</b> Apegarse a las fechas establecidas para celebrar las Asambleas señaladas en el artículo 37 del Estatuto o en su caso, evaluar la modificación al Estatuto, respecto a la periodicidad de celebración de las Asambleas.</p> <p><b>10.</b> Abstenerse de celebrar las Asambleas fuera del domicilio social de la Fundación o, en su caso, justificar con soporte documental la causa de fuerza mayor o modificar el Estatuto respecto al lugar de celebración de las Asambleas.</p> <p><b>11.</b> La Junta Directiva deberá apegarse estrictamente al artículo 47 del Estatuto y llevar a cabo las funciones y</p>	<p>"En la Asamblea General de Asociados celebrada el 28/02/2013 se acordó realizar una revisión a los estatutos para reformarlos (1.1 y 1.5). En dicha Asamblea se presentaron los Informes de Actividades (1.6) y Financiero 2012, Programa de Actividades 2013, Presupuestos y tabulador de sueldos 2013."</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se adjunta copia del Acta de Asamblea General Ordinaria de Asociados, celebrada el 28 de febrero del presente.</li></ul> <p><b>Recomendaciones 1, 5, 8-12:</b> Comentario de la Fundación UV: 30-octubre-2013</p> <p>Con el correo electrónico de fecha 29 de octubre de 2013, la CP Ángeles Contreras Meneses, Directora de administración y Control, envió el acta de la Asamblea General Ordinaria de Asociados del 19 de agosto de 2013, la cual contiene el acuerdo:</p> <p>"(8) Los Asociados se ponen de acuerdo y validan los cambios propuestos y solicitan que estos ajustes a los estatutos deberán incorporarse jurídicamente y protocolizarse para tener la validez oficial."</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>Por lo anterior, las acciones realizadas son suficientes para atender las recomendaciones relativas a la modificación del</p>

<p>Elaboró</p> <p><u>L. C. Francisca Lucía González Gaytán</u> Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales</p>	<p>Autorizó</p> <p><u>C. P. Delfina Acosta Argüello</u> Directora de Auditoría</p>	<p>Responsable</p> <p><u>Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas</u> Director General</p>
		<p>Fecha de firma:</p>



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>12</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>1</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p>la Junta Directiva.</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>1.1.</b> No queda constancia de la asistencia en las actas para efectos de quórum, ni de la votación de las resoluciones.</p> <p><b>1.2.</b> Se informaron los asuntos a la Asamblea fuera del período señalado en el Estatuto.</p> <p><b>1.3.</b> Las Asambleas celebradas fuera del domicilio social de la Fundación son nulas de pleno derecho.</p> <p><b>1.4.</b> La Junta Directiva no llevó a cabo las funciones y facultades especificadas en los 13, incisos del artículo 47.</p> <p><b>1.5.</b> Confusión en los nombres de los órganos de gobierno y administración.</p> <p><b>1.6.</b> Falta de transparencia en el manejo y aplicación de los recursos.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., artículos 37, 42, 47 y 52, incisos a) y c)</li></ul>	<p>facultades señaladas y dejar constancia por escrito de las mismas o en su caso, evaluar la modificación al Estatuto, respecto a la celebración de las juntas.</p> <p><b>12.</b> El Tesorero y el Director General deberán presentar a la Junta Directiva, los informes en tiempo y forma señalados en los artículos 55, inciso d) y 58, inciso e) del Estatuto respectivamente y dejar constancia por escrito de las acciones o en su caso, evaluar la modificación al Estatuto, respecto a este punto.</p>	<p>estatuto y a los informes de la Junta Directiva 1, 5, 6, 9, 10, 11 y 12; sin embargo:</p> <p>Faltó presentar las justificaciones por escrito respectivamente por las cuales:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✦ 2 y 3 Celebraron asambleas fuera del domicilio o fuera de plazo;</li><li>✦ 4 No sesionó la Junta Directiva en 2011 y 2012;</li><li>✦ De la recomendación 7 faltó establecer un apartado de sanciones con su procedimiento, señalando el área que va resolver y aplicar la sanción;</li><li>✦ Y la recomendación 8 no fue atendida en virtud de que no se analizó la ausencia del apartado de sanciones.</li></ul>

L. C. Francisca Lúcia González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Elaboró	Autorizó	Responsable
		C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
			Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>2</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>2</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>Junio 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación		Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación N° 2: No se han desarrollado los Manuales de Organización, Procedimientos y Políticas</b> La Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. carece de manuales de Organización, de Procedimientos y Políticas, con excepción del Sorteo UV que cuenta con un Manual de Procedimientos, conforme a la respuesta 37 del Cuestionario aplicado al Director General (Anexo 7). <b>Causa:</b> 2. Dentro de la facultad de organización señalada en el artículo 58 inciso a del Estatuto (Ver Anexo 6), no se han elaborado los manuales de Organización, de Procedimientos y Políticas ni se han presentado a consideración de la Junta Directiva y de la Asamblea General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. <b>Efecto:</b> 2. La Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. carece de un instrumento que le sirva de apoyo en la organización de sus actividades, para el logro de los fines, metas y objetivos de la Asociación. <b>Fundamento Legal:</b> ▪ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., artículos 38, incisos e) y g), 47 e) y 58 incisos a) y f).		<b>Correctiva:</b> 13. Presentar los Manuales de Organización, Procedimientos y Políticas institucionales, a la Junta Directiva y, a la Asamblea General para su aprobación. <b>Preventiva:</b> 14. Apegarse a los Manuales de Organización, Procedimientos y Políticas.	<b>Observación 2:</b> No solventada  <b>Recomendación 13 y 14:</b> No atendidas  <u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u>  31 de agosto del 2013 a la Junta Directiva y 30 de noviembre del 2013 a la Asamblea General.  <u>Comentario de la Fundación UV:</u> 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093-13 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV no envió documentación de acciones realizadas para atender estas recomendaciones.  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> 1-noviembre-2013  Faltó enviar evidencia de la elaboración e implantación de los Manuales de Organización, Procedimientos y Políticas institucionales, presentados previamente a la Junta Directiva y, a la Asamblea General para su aprobación. Por lo anterior, las recomendaciones no han sido atendidas y la <b>observación no está solventada.</b>

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>5</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>3</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular \$3.5 mdp Aclarado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación N° 3: Cuentas por Cobrar por \$4 mdp, de las cuales 3,2 mdp datan desde 2009</b>  Al 30 de junio de 2012, la partida de Cuentas por Cobrar presenta una saldo total de \$4,071,949.52, de los cuales el 87% que suman \$3,536,979.00, corresponden a:  <b>3.1.</b> Adeudos reclasificados por \$3,284,979.00, de la cuenta de Deudores Diversos (SEV, UV, Público en General y otras dependencias de gobierno) por concepto de venta de boletos no pagados del Sorteo UV 2009 (Anexo 8), por lo cual se han realizado gestiones administrativas infructuosas para recuperar el adeudo de la Secretaría de Educación de Veracruz (Anexo 9).  <b>3.2.</b> El saldo deudor de la SEV se incrementó en \$252,000.00 por concepto de venta de boletos no pagados del Sorteo UV 2011; no obstante, que estos no se pagaron, resultaron ganadores de 6 premios con valor de \$256,090.00, mismos que fueron entregados a los deudores (C.C. Elvia Carlota Besil Sampieri y Alfredo Contreras Cantellano) (Anexo 10).	<b>Correctiva:</b>  <b>15.</b> La Junta Directiva y la Dirección General deberá presentar en la próxima Asamblea General la propuesta de proceder legalmente contra los deudores de los \$3,536,979.00, e informarle el estatus de cada uno de ellos.  <b>16.</b> La Asamblea desaprueba la falta de gestión legal por parte de la Junta Directiva y la Dirección General.  <b>Preventiva:</b>  <b>17.</b> Realizar las gestiones administrativas y legales de cobranza oportunamente y dejar constancia por escrito de las acciones, con apoyo de la Asamblea General.  <b>18.</b> La Junta Directiva deberá formular políticas para el cobro de adeudos y entrega de los premios del Sorteo, señalando responsabilidad para los funcionarios de la Fundación de la Universidad Veracruzana, en el caso de incumplimiento a dichas políticas.  <b>19.</b> La Junta Directiva y la Dirección General instruya y vigile que el personal del Sorteo UV no entregue premios a boletos que no estén efectivamente pagados y depositados al momento del Sorteo.	<b>Observación 3:</b> No solventada <b>Recomendaciones 15 a 19:</b> No atendidas  <u>Comentario de la Fundación UV y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u> 8-marzo-2013  Se informarán los acuerdos a los que llegue la Asamblea, respecto a proceder contra deudores, y su opinión de las gestiones realizadas previamente para recuperar adeudos.  <u>Comentario de la Fundación UV:</u> 14-octubre-2013  Con el fin de prevenir y considerando los tiempos operativos del Sorteo, se solicitará Vo.Bo. de la Junta Directiva para implementar un Plan de Cobranza Integral, que incluya desde el refuerzo de acciones para fomentar el pago oportuno (previo al sorteo), hasta la contratación de despachos de cobranza externos en fecha posterior al sorteo (casi inmediata), y considerando acciones intermedias de atención a clientes, monitoreo, gestiones y políticas varias así como responsabilidades en las que se incurrirá.  <u>Comentario de la Fundación UV:</u> Diciembre 2013-enero 2014 En caso de no contraponerse con la legalidad que se marca en la Ley de Juegos y Sorteos (SEGOB) no se entregarán premios a boletos que no estén efectivamente pagados y depositados al momento del Sorteo.

<b>Elaboró</b>  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	<b>Autorizó</b>  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	<b>Responsable</b>  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
		Fecha de firma:





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>5</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>3</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular <u>\$3.5 mdp</u> Aclarado <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Causa:</b> <b>3.1.</b> Falta de gestiones legales oportunas para la recuperación de las Cuentas por Cobrar. Falta de control y depuración de las cuentas por cobrar. <b>3.1 y 3.2.</b> Deficiente ambiente de control interno. <b>3.2.</b> Falta de políticas para la recuperación de adeudos y para el otorgamiento de premios. <b>Efecto:</b> <b>3.1 y 3.2</b> Posible daño patrimonial. <b>3.1 y 3.2</b> Posible pérdida de la credibilidad de la comunidad universitaria y de la sociedad en general <b>3.1 y 3.2</b> Daño a la imagen de la Institución y del Sorteo. <b>Fundamento Legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C. artículos 38 incisos d), e); 47 inciso a), d), e) y j); 52 inciso c); 55 inciso a) y 58, incisos a), e).</li></ul>	Cabe señalar que se incorporó por recurrencia a esta recomendación, el seguimiento de la observación 1, recomendación 2 de la auditoría al Sorteo UV 2010: "2. Gestionar legalmente el cobro de los \$3,207,413.13 con los pagarés firmados por los deudores y presentar evidencia documental de los trámites legales, depósitos y registros contables de los ingresos." Asimismo, se incorporó por recurrencia a esta recomendación, el seguimiento de la observación 4, recomendación 7 de la auditoría al 2º. Sorteo UV 2009: 7. "El Director de la FUV deberá realizar las acciones conducentes para efectuar el cobro del saldo de \$3,002,815.00 ó, en su caso, hacer efectivos los pagarés suscritos por los deudores".	18-abril-2013 Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV no envió documentación de acciones realizadas para atender estas recomendaciones. <u>Comentario de la Contraloría General:</u> 1-noviembre-2013 Faltó enviar evidencia de: <b>Recomendaciones 15 y 17.</b> Las gestiones administrativas y legales para recuperar los 3.5 mdp <b>Recomendación 16.</b> La desaprobación de la Asamblea, por la falta de gestión legal de la Junta Directiva y la Dirección General. <b>Recomendaciones 18 y 19.</b> Así como, de la formulación de políticas para el cobro de los adeudos y entrega de los premios del Sorteo, que señalen la responsabilidad para los funcionarios de la Fundación UV, en caso de incumplimiento a dichas políticas. Las recomendaciones no han sido atendidas y la <b>observación no está solventada.</b>

L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Elaboró	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	AutORIZO 	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General Fecha de firma:
--	---------	---	--------------	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16 13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>6</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>4</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular <u>\$2.5 mdp</u> Aclarado <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación N° 4: Deudores Diversos por \$2.6 mdp, de las cuales \$2 mdp datan desde 2010 e inconsistencias en el registro contable por \$430 mil</b> Al 30 de junio de 2012, la cuenta de Deudores Diversos presenta un saldo de \$2,644,161.08 (Anexo 11), de los cuales: <b>4.1.</b> Corresponden \$2,060,964.56 a préstamos internos que datan desde enero de 2010, de los cuales \$1,119,720.00 son del Programa Universitario de Apoyo al Empleo (PUAE) al Sorteo UV y \$941,244.56 de la Fundación al Programa Universitario de Apoyo al Empleo. Cabe señalar que el Programa Universitario de Apoyo al Empleo ya no está en operación. <b>4.2.</b> Se otorgaron \$380,531.68, sujetos a comprobar y se manejan como Fondos Revolutivos, pero no se cancelan al final del ejercicio, sólo traspasan el saldo al siguiente ejercicio. <b>4.3.</b> \$30,100.00 son adeudos por concepto de la venta de boletos al público en general del Sorteo UV 2008, mismos que deberían estar registrados en la partida de Cuentas por Cobrar.	<b>Correctiva:</b> <b>20.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá depurar la cuenta de Deudores Diversos e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas. <b>21.</b> La Dirección General deberá solicitar la comprobación y cancelación de los \$380,531.68 a más tardar al cierre del ejercicio fiscal 2012, e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas. <b>22.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá proceder legalmente contra los deudores de los \$30,100.00, e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas. <b>23.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General, deberá reclasificar los \$30,100.00 en la partida de Cuentas por Cobrar y los \$20,000.00 en la cuenta de Depósitos en Garantía e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas. <b>24.</b> La Dirección General deberán agotar las gestiones para recuperar las facturas que suman \$15,312.00, así como los \$137,252.84 por adeudos diversos antes del cierre del ejercicio 2012 y dejar constancia de los trámites e informar a esta Contraloría General por escrito las acciones realizadas.	<b>Observación 4.</b> No solventada <b>Recomendaciones 21 y 23 :</b> Atendidas <b>Recomendaciones 20, 22, 24 y 25:</b> No atendidas Comentario de la Fundación UV y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <b>20.</b> Sorteo pagará al PUAE y éste a la FUV, fecha tentativa 16/12/13 <b>21.</b> 20/04/13 <b>22.</b> Se reactivarán las gestiones de cobranza el 15/03/13 <b>23.</b> 30/04/13 <b>24.</b> 30/04/13 <b>25.</b> 30/06/13  Comentario de la Fundación UV: 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente: Correctiva 21-24: "Al final del ejercicio se comprobaron los fondos pendientes, se reclasificaron algunas cuentas a las partidas de cuentas por Cobrar y Depósitos en Garantía."

Elaboró  LAE. Elizabeth Cedillo Velázquez Auditor	Revisó  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	--	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>6</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>4</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular \$2.5 mdp Aclarado</u> Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>25.</b> La Dirección General, a través de la Dirección de Administración y Control, deberá elaborar un Manual de Contabilidad e implementarlo.</p>		<p>Se adjunta <i>formato aclaratorio y Balanza de comprobación al 31/12/12 de Deudores Diversos.</i></p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p><b>Recomendaciones Correctivas:</b></p> <p><b>20.</b> Faltó enviar evidencia de la depuración de la cuenta de Deudores Diversos, por lo cual la <b>recomendación no se atendió.</b></p> <p><b>21.</b> Proporcionaron evidencia de acciones para la comprobación y cancelación de los \$380,531.68 al cierre del ejercicio fiscal 2012, por lo cual la <b>recomendación se da por atendida.</b></p> <p><b>22.</b> No enviaron evidencia por escrito de las acciones realizadas de que se haya procedido legalmente contra los deudores de los \$30,100, por lo cual la <b>recomendación no se atendió.</b></p> <p><b>23.</b> Enviaron evidencia de la reclasificación de los \$30,100 a Cuentas por cobrar y de los \$20,000 a Depósitos en garantía, por lo cual la <b>recomendación se da por atendida.</b></p> <p><b>24.</b> La balanza de comprobación refleja saldos pendientes de recuperar, por lo cual la <b>recomendación no se atendió.</b></p> <p>Las recomendaciones no han sido atendidas y la <b>observación no está solventada.</b></p>

Elaboró  LAE. Elizabeth Cedillo Velázquez Auditor	Revisó  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	--	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>6</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>4</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular \$2.5 mdp Aclarado</u> Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<ul style="list-style-type: none"><li>■ Normas de Información Financiera</li><li>■ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A. C., artículos 38 inciso d), e); 47 incisos a), d), e) y j); 52 inciso c); 55 inciso a) y 58, incisos a) y e).</li></ul>		<b>Recomendaciones preventivas:</b>  <b>25.</b> Faltó enviar evidencia de la elaboración e implementación de un Manual de Contabilidad.

Elaboró  LAE. Elizabeth Cedillo Velázquez Auditor	Revisó  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	--	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>5</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular \$6.6 mdp</u> Aclarado <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 5: Anticipo para compra de Maquinaria por \$6.6 mdp, que data desde 2008, cuyo registro contable es erróneo y sin recursos para cubrir el finiquito del bien</b>  La Fundación de la UV, A.C. presentó a la Fundación Produce Veracruz, A.C. en septiembre de 2008, un proyecto para adquirir una Máquina Unidad Móvil de Pyrolysis en \$14,800,000.00, con aportación estatal, federal, de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesca del Estado de Veracruz (SEDARPA) y de la propia Fundación de la UV, destacando que:  <b>5.1.</b> El Proyecto (Anexo 12) carece de la firma del Gerente General de la Fundación Produce Veracruz, A.C., sólo tiene la del Director General de la Fundación de la UV A.C.; asimismo, el Convenio (Anexo 13) celebrado en noviembre de 2008, entre dichas Fundaciones por \$2,300,000.00 no está suscrito por el Presidente Ejecutivo, Tesorero, Gerente General y Coordinador de Operaciones de la primera Fundación citada. Además no nos proporcionaron el convenio realizado con la SEDARPA.  <b>5.2.</b> Se han recibido \$6,600,000.00 (\$2,300,000.00 de la Fundación Produce Veracruz, A.C. y \$4,300,000.00 de SEDARPA), con los cuales se pagaron a Agri-Therm de México, S. A. de C.V. 2 anticipos para elaborar la	<b>Correctiva:</b>  <b>26.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá recabar la firma del Proyecto y formalizar los convenios con las instancias correspondientes; asimismo, gestionar las aportaciones faltantes por \$8,000,000.00, para pagar el finiquito solicitado por Agri-Therm de México, S.A. de C.V. para la conclusión y entrega de la máquina; o en su caso, recuperar los anticipos o la máquina en proceso e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas.  <b>27.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones a la Dirección de Administración y Control para que se reclasifiquen los \$6,600,000.00 en la partida de Anticipo a Proveedores o en su caso, en la partida idónea con base en la naturaleza de las operaciones efectuadas e informar a esta Contraloría General por escrito las acciones realizadas.  <b>Preventiva:</b>  <b>28.</b> La Junta Directiva y la Dirección General deberán asegurarse que los convenios que celebren estén correctamente requisitados y dar seguimiento oportuno a los mismos, haciendo constar por escrito dichas acciones.  <b>29.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones a la Dirección de Administración y Control para que se elabore e implemente el Manual de Contabilidad; asimismo, informar a esta Contraloría General por escrito las acciones realizadas.	<b>Observación 5:</b> No solventada  Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:  Recomendaciones correctivas: <b>26.</b> 31-diciembre-2013 <b>27.</b> 30-abril-2013  Recomendaciones preventivas: <b>28.</b> 22-febrero-2013  <b>Recomendación 26:</b> No atendida Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013  Faltó enviar evidencia de que se recabó la firma del Proyecto y formalizaron los convenios; asimismo, de las gestiones de las aportaciones faltantes por \$8,000,000.00, para pagar el finiquito solicitado por Agri-Therm de México, S.A. de C.V.; o en su caso, de la recuperación de los anticipos o la máquina en proceso, por lo cual la <b>recomendación no se atendió.</b>  <b>Recomendación 27:</b> No atendida Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013  No enviaron evidencia de la reclasificación de los \$6,600,000.00 en la partida de Anticipo a Proveedores o en su caso, en la partida idónea con base en la naturaleza de las

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>5</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular \$6.6 mdp Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p>máquina, uno de \$5,300,000.00 en diciembre de 2008 y, otro, de \$1,300,000.00 en junio de 2010, mismos que se registraron primero en la partida de Deudores Diversos y después se reclasificaron a la de Maquinaria (Anexo 14).</p> <p><b>5.3.</b> La Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. celebró un contrato con Agri-Therm de México, S.A. de C.V., el 19 de diciembre de 2008 por \$10,000,000.00 (Anexo 15), anticipándole \$6,600,000.00 y el 14 de septiembre de 2010, le informó el cambio de precio en la cotización incrementándose \$1,200,000.00, debido al retraso en el arranque del proyecto y al incumplimiento de las fechas de pago (Anexo 16), es decir deberá pagarse una diferencia de \$4,600,000.00 de más.</p> <p><b>5.4.</b> A la fecha, se han hecho gestiones sin éxito para recuperar los recursos y el proyecto está detenido.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>5.1., 5.3. y 5.4</b> Falta de requisitos, seguimiento y gestión en el proyecto y convenios por parte de la Junta Directiva y de la Dirección General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</p> <p><b>5.2.</b> Falta de un Manual de Contabilidad, así como de supervisión y verificación en los registros contables.</p>		<p>operaciones efectuadas, por lo cual la <b>recomendación no se da por atendida.</b></p> <p><b>Recomendación 28:</b> No atendida Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>No proporcionaron evidencia de que los convenios celebrados estén correctamente requisitados ni del seguimiento oportuno a los mismos, la <b>recomendación no se atendió.</b></p> <p><b>Recomendación 29:</b> Cancelada por recurrencia Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: Fecha tentativa 30 de junio de 2013.</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>Se cancela por recurrencia y se queda en la recomendación 25 de esta auditoría.</p>

Elaboró	Autorizó	Responsable
L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
		Fecha de firma:



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>5</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular \$6.6 mdp Aclarado</u> <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Efecto:</b> <b>5.1.</b> Falta de instrumentos jurídicos para exigir el cumplimiento de las obligaciones de los responsables de entregar los recursos a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. <b>5.2.</b> La cuenta Maquinaria está sobrevaluada. <b>5.3. y 5.4.</b> Posible daño patrimonial a terceros, sino se concluye la adquisición de la máquina y se pierde el anticipo. <b>Fundamento Legal:</b> Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C. artículos 38 inciso d), e), g) y p); 47 incisos a), e), h), j) y m); 52 incisos a) y c); 55 incisos a), b), c) y d) y 58, incisos a), b), c) y e).		

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	---	---	--





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>6</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular <u>\$3.8 mdp</u> Aclarado: <u>\$3 mdp</u> Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 6: Cuentas por Pagar por \$4.8 mdp, destacando la UV con \$3 mdp y, otro, por 865 mil, cuyo programa ya no opera</b> Del saldo al 30 de junio de 2012 por \$4,868,332.66 (Anexo 17), destacan: <b>6.1.</b> Un saldo de \$3,000,000.00 de préstamos que hizo la UV al Sorteo UV, mismos que al inicio del 2012 eran de \$4,000,000.00, cuya antigüedad data de 2010; además, en el transcurso del año se otorgaron otros \$7,000,000.00, cubriéndose \$8,000,000.00. <b>6.2.</b> Existe un préstamo por \$865,000.00 del Programa Universitario de Apoyo al Empleo al Sorteo UV, sin soporte documental. Cabe señalar que dicho Programa no está en operación desde 2010, debido a que la actual administración de Gobierno del Estado de Veracruz ya no aporta recursos. <b>Causa:</b> <b>6.1. y 6.2.</b> El Sorteo UV no genera utilidad para autofinanciarse. <b>6.2.</b> Inobservancia de los Postulados Básicos de las Normas de Información Financiera A-	<b>Correctiva:</b> <b>30.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá calendarizar y pagar el adeudo a la UV por \$3,000,000.00, dejando constancia de ello e informar por escrito las acciones a esta Contraloría General. <b>31.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá depurar la cuenta de Cuentas por Pagar e informar a esta Contraloría General por escrito las acciones realizadas. <b>Preventiva:</b> <b>32.</b> La Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá, formalizar los préstamos mediante convenio, calendarizar el pago del adeudo y apegarse al mismo. <b>33.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones a la Dirección de Administración y Control para que se elabore e implemente el Manual de Contabilidad, e informar por escrito las acciones a esta Contraloría General.	<b>Observación 6.</b> No solventada  <b>Recomendaciones 30 y 33 :</b> Atendida y cancelada <b>Recomendaciones 31 y 32:</b> No atendidas  <u>Comentario y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u>  <b>Recomendaciones 30:</b> Atendida  En el oficio SUV/DG/009/2013, se hace la aclaración que el saldo por pagar de la UV corresponde al ejercicio 2011 y 2012, ya que van realizando pagos a cuenta del adeudo más antiguo. Por lo que al 12 de febrero de 2013, solo adeudamos la cantidad de 5.55 mdp, de los cuales se efectuará un pago de 3.0 mdp el próximo 15 de marzo de 2013.  <u>Comentario de la Fundación UV:</u> 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente:

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	--





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG-854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>6</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular <u>\$3.8 mdp</u> Aclarado: <u>\$3 mdp</u> Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>2 y A-7.</b></p> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>6.1.</b> Al finalizar cada ejercicio el Sorteo adeuda a la UV, cuyos importes se cubren con otros préstamos.</p> <p><b>6.2.</b> La información financiera presentada por la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., no es real, ya que los saldos presentados en las partidas de Deudores Diversos y Cuentas por Pagar, están relacionados y tienen que depurarse, dado que el Programa Universitario de Apoyo al Empleo ya no está en operación.</p> <p><b>6.2.</b> Posible daño patrimonial.</p> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <p>Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C. artículos 38 inciso d) y e); 47 incisos a), e) y j); 52 inciso c); 55 incisos a) y b); y 58, incisos a) y e).</p>	<p>Cabe señalar que se incorporó por recurrencia a esta recomendación, el seguimiento de la observación 2, recomendaciones 5 y 6 de la auditoría al Sorteo UV 2010:</p> <p>"La FUV deberá:</p> <p><b>5. Reintegrar al PUAE en enero de 2012, la deuda interna al 31 de julio de 2011 por \$1,198,524.00, más los intereses que se hayan acumulado a la fecha de pago programada en enero de 2012.</b></p> <p><b>6. Reintegrar a la UV en enero de 2012, la deuda de \$6,000,000.00."</b></p>	<p><b>Correctiva 6.1</b></p> <p><i>"El 27/02/13 se realizó un abono a la Universidad Veracruzana por 3 mdp se adjuntan los formatos de reintegro.</i></p> <p><i>De igual manera de hace la aclaración a los saldos por pagar a la UV en el oficio SUV/DG/009/2013."</i></p> <p>Adjuntaron:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Ficha de depósito de cheque 4656-67313 por \$ 3 mdp de Banamex de fecha 27 de febrero de 2013.</li><li>Reintegro de efectivo por \$500,000 de fecha 27-febrero-2013, recibido en el Departamento de Caja el 1-marzo-2013.</li><li>Reintegro de efectivo por \$400,000 de fecha 27-febrero-2013, recibido en el Departamento de Caja el 1-marzo-2013.</li><li>Reintegro de efectivo por \$750,000 de fecha 27-febrero-2013, recibido en el Departamento de Caja el 1-marzo-2013.</li><li>Reintegro de efectivo por \$750,000 de fecha 27-febrero-2013, recibido en el Departamento de Caja el 1-marzo-2013.</li></ul> <p>Comentario de la Contraloría General:</p> <p>1-noviembre-2013</p> <p>Con la evidencia del reintegro de los 3 mdp se da por atendida la recomendación.</p> <p><b>Recomendación 31:</b> No atendida</p> <p>El Sorteo UV se compromete a liquidar el adeudo a PUAE en cuanto tenga liquidez, fecha tentativa 16 de diciembre de 2013.</p>

Elaboró	Autorizó	Responsable
L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
		Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>6</u> de <u>15</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: <u>Irregular \$3.8 mdp</u> Aclarado: <u>\$3 mdp</u> Recuperado	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	--	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
		<p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>No enviaron evidencia de la depuración la partida de Cuentas por Pagar, por lo cual la <b>recomendación no se da por atendida.</b></p> <p><b>Recomendación 32:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: Fecha tentativa 30 de junio de 2013.</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>No proporcionaron evidencia de que los préstamos hayan sido formalizados mediante convenios, con calendario de pagos y apegados a los mismos, por lo que la <b>recomendación no se da por atendida.</b></p> <p><b>Recomendación 33:</b> Cancelada por recurrencia Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: Fecha tentativa 30 de junio de 2013.</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>Se cancela por recurrencia y se queda en la recomendación 25 de esta auditoría.</p>

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: Secretaría de Administración y Finanzas Clave: 11943 Dependencia: Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. Región: Xalapa Rubro: Estatuto	Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2011 a junio 2012 N° de Auditoría de Seg: SAF-2013-11944-16_13 N° de Auditoría de origen: CG 854/2012 N° de Observación que se da seguimiento: 7 de 15 Inicio y término de Seguimiento: octubre 2013 Importe: Irregular \$940 mil Aclarado: Recuperado	Total de observaciones originales: 15 Solventadas: 3 No solventadas: 12 Recomendaciones de esta observación: 2 Recurrentes (R): 3 Total de recomendaciones originales: 64 Atendidas: 31 No atendidas: 33
--	---	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 7: Acreedores Diversos por \$945 mil, destacando con el 99%, el Programa Universitario de Apoyo al Empleo, mismo que ya no opera</b> Del saldo al 30 de junio de 2012 por \$945,727.01, destacan \$940,876.00 (99%) que se le adeudan al Programa Universitario de Apoyo al Empleo, sin existir documentos que soporten dos préstamos, uno de \$865,876.00 realizado en noviembre de 2010 para el gasto corriente de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. y, otro, de \$75,000.00 para la Unidad Deportiva de Veracruz solicitado en mayo de 2011 (Anexo 18). Cabe señalar que dicho programa ya no está en operación desde 2010, debido a que la actual administración de Gobierno del Estado de Veracruz ya no aporta recursos.	<b>Correctiva:</b> <b>34.</b> Con base en la autorización de la Asamblea General celebrada el 11 de marzo de 2008, la Junta Directiva en coordinación con la Dirección General deberá depurar la cuenta de Acreedores Diversos e informar a esta Contraloría por escrito las acciones realizadas. <b>Preventiva:</b> <b>35.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones a la Dirección de Administración y Control para que se elabore e implemente el Manual de Contabilidad, e informar por escrito las acciones a esta Contraloría General.	<b>Observación 7:</b> No solventada Comentario y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <b>Recomendación 34:</b> No atendida Sorteo pagará al PUAE y éste a la FUV, fecha tentativa 16/12/13. Comentario de la Fundación UV: 18-abril-2013 Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV, no envió evidencia que atienda las recomendaciones, por lo que <b>la recomendación queda no atendida.</b> <b>Recomendación 35:</b> Cancelada por recurrencia Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: Fecha tentativa 30 de junio de 2013. Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013 Se cancela por recurrencia y se queda en la recomendación 25 de esta auditoría.

Elaboró L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General Fecha de firma:
---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16 13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>8</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatufo</u>	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
		Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 8: Difieren por \$2.4 mdp los ingresos reportados en el acta del Sorteo UV y los reflejados en los estados financieros e ingresos registrados sin soporte documental por \$1.5 mdp</b>  Del saldo al 31 de diciembre de 2011 por \$18,578,339.87, se observó que:  <b>8.1.</b> De comparar los ingresos reportados en el acta del Sorteo UV del 18 de diciembre de 2011 por \$15,945,090.00 (75,929 boletos vendidos por \$210.00 precio neto) (Anexo 19) contra la suma de \$17,569,472.09 de las partidas identificadas con la venta de boletos, resulta una diferencia mayor por \$2,486,503.09 (Anexo 20).  <b>8.2.</b> Se registraron Ingresos que suman \$1,513,592.47 de 4 pólizas sin soporte documental (Anexo 21).  <b>8.3.</b> Se registró con la póliza lg S0002, el otorgamiento de 20 cortesías por \$4,400.00 a una radiodifusora, sin evidencia del motivo ni de la entrega de boletos al beneficiario, solo existe un oficio de solicitud de los mismos por parte del Director de Desarrollo Institucional de la Fundación (Anexo 22).  <b>Causa:</b> <b>8.1. a 8.3.</b> Falta de supervisión, verificación y control por parte de la Dirección de Administración y Control	<b>Correctiva:</b> La Dirección General de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., deberá:  <b>36.</b> Turnar por escrito a esta Contraloría General la integración y aclaración de la diferencia por \$2,486,503.09, entre el importe registrado en la partidas de ingresos por boletos del Sorteo UV y la cantidad calculada con base en los boletos vendidos de acuerdo al acta de concentración del Sorteo UV 2011.  <b>37.</b> Integrar el soporte documental de las 4 pólizas de ingresos que suman \$1,513,592.47 y presentarlo a esta Contraloría General.  <b>38.</b> Justificar por escrito ante esta Contraloría General el motivo y la autorización del otorgamiento de 20 cortesías por \$4,400.00.  <b>Preventiva:</b> <b>39.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones a la Dirección de Administración y Control para que se elabore e implemente el Manual de Contabilidad, e informar por escrito las acciones a esta Contraloría General.	<b>Observación 8.</b> No solventada  <b>Recomendación 36:</b> No atendida  Comentario y fecha compromiso de la Fundación UV a la fecha de lectura: 22-febrero-2013  Para solventar este punto, se requiere de una conciliación detallada de los depósitos, por lo que se dará respuesta a más tardar el 13 de marzo de 2013.  Comentario de la Fundación UV: 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093-13 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente:  Se entregó oficio número SUV/DG/020/2013 de fecha 14 de marzo del presente, donde se hace la conciliación de la diferencia observada.  Así mismo en el oficio SUV/DG/009/2013, se realizan las aclaraciones pertinentes.  Se adjunta: ▪ Oficio SUV/DG/020/2013 de fecha 14 de marzo de 2013  En el oficio número SUV/DG/020/2013 de fecha 14 de marzo del presente, se expone que no se debe tomar en cuenta la cantidad de \$821,751.00 de

L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Elaboró	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Autorizó	Ing. Facundo Enríque Pacheco Rojas Director General	Responsable
					Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	Nº de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16 13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	Nº de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	Nº de Observación que se da seguimiento: <u>8</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado																					
<p><b>8.1. a 8.3.</b> Falta de un Manual de Contabilidad que permita unificar criterios en los registros de la Fundación y del Sorteo UV.</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>8.1. a 8.3.</b> Incumplimiento de los Postulados Básicos de las Normas de Información Financiera A-2 y la A-7.</p> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C. artículos 38 incisos d) y e); 47 incisos a) y e); 52 inciso c); 55 inciso a) y 58, inciso a).</li><li>▪ Normas de Información Financiera A-2 y la A-7</li></ul>		<p>la cuenta contable 4100-902-008, la cual corresponde a las comisiones por la venta de boletos:</p> <table><tr><td>Menos:</td><td>Saldo en depósitos al 31 de diciembre de 2011</td><td>\$18,578,339.87</td></tr><tr><td></td><td><b>Comisión por venta de boletos (colaboradores, alianzas y/o promo-vendedores)</b></td><td><b>821,751.00</b></td></tr><tr><td>Menos:</td><td>Productos financieros</td><td>6,460.07</td></tr><tr><td>Menos:</td><td>Otros ingresos</td><td>140,286.71</td></tr><tr><td>Igual:</td><td>Ingresos netos por venta de boletos</td><td>17,609,842.09</td></tr><tr><td>Menos:</td><td>Vta de boletos según acta de sorteo 75,929 a \$210.00</td><td>15,945,090.00</td></tr><tr><td>Igual:</td><td><b>Diferencia real por conciliar</b></td><td><b>1,664,752.09</b></td></tr></table> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>Falta aclarar \$1,664,752.09, por lo cual la <b>recomendación no ha sido atendida.</b></p> <p><b>Recomendación 37:</b> Atendida Comentario y fecha compromiso de la Fundación UV a la fecha de lectura: 22-febrero-2013</p> <p>En oficio SUV/DG/009/2013 del 10 de enero de 2013 se hizo entrega del soporte documental, de igual manera se anexó dicho soporte a la póliza en mención el 08 de enero de 2013, por lo que este punto ya fue solventado.</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 1-noviembre-2013</p> <p>Con la información proporcionada se atendió la recomendación.</p>	Menos:	Saldo en depósitos al 31 de diciembre de 2011	\$18,578,339.87		<b>Comisión por venta de boletos (colaboradores, alianzas y/o promo-vendedores)</b>	<b>821,751.00</b>	Menos:	Productos financieros	6,460.07	Menos:	Otros ingresos	140,286.71	Igual:	Ingresos netos por venta de boletos	17,609,842.09	Menos:	Vta de boletos según acta de sorteo 75,929 a \$210.00	15,945,090.00	Igual:	<b>Diferencia real por conciliar</b>	<b>1,664,752.09</b>
Menos:	Saldo en depósitos al 31 de diciembre de 2011	\$18,578,339.87																					
	<b>Comisión por venta de boletos (colaboradores, alianzas y/o promo-vendedores)</b>	<b>821,751.00</b>																					
Menos:	Productos financieros	6,460.07																					
Menos:	Otros ingresos	140,286.71																					
Igual:	Ingresos netos por venta de boletos	17,609,842.09																					
Menos:	Vta de boletos según acta de sorteo 75,929 a \$210.00	15,945,090.00																					
Igual:	<b>Diferencia real por conciliar</b>	<b>1,664,752.09</b>																					

Elaboró	Autorizó	Responsable
L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
		Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>8</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: Irregular Aclarado Recuperado	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	---	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
		<b>Recomendación 38:</b> Atendida <u>Comentario y fecha compromiso de la Fundación UV a la fecha de lectura:</u> <u>22-febrero-2013</u>  Estas cortesías son entregadas como intercambio comercial y para la difusión del Sorteo UV, se explica el motivo del otorgamiento de dichas cortesías en el oficio SUV/DG/009/2013 de fecha 10 de enero de 2013, por lo que este punto ya fue solventado.  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>1-noviembre-2013</u>  Con la información proporcionada se atendió la recomendación.  <b>Recomendación 39:</b> Cancelada por recurrencia  <u>Fecha compromiso de la Fundación UV a la fecha de lectura:</u> <u>30 de junio de 2013</u>  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>1-noviembre-2013</u>  Se cancela por recurrencia y se queda en la recomendación 25 de esta auditoría.

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>9</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular <u>6.3 mdp</u> Aclarado <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 9: Adquisición de premios por \$6.3 mdp sin 3 cotizaciones previas cuando menos ni cuadro comparativo y \$28 mil pagados como Honorarios asimilables a salarios</b>  Del saldo al 31 de diciembre de 2011 por \$16,228,674.73, destacan:  <b>9.1.</b> Adquisiciones directas integradas en 23 pólizas que suman \$6,309,313.15, sin 3 cotizaciones previas a la compra, cuando menos, ni cuadro comparativo (Anexo 23).  <b>9.2.</b> Se pagó como Asimilados a Salarios \$28,621.24 en 3 pólizas, la compra de obras de arte para decorar el primer premio (casa amueblada); sin embargo, no fue un trabajo subordinado, fue una compra-venta (Anexo 24).  <b>Causa:</b>  <b>9.1.</b> Falta de políticas para la adquisición de bienes y contratación de servicios.  <b>9.2.</b> Falta de un Manual de Contabilidad.  <b>Efecto:</b>  <b>9.1.</b> La Dirección General, no está comprando en las mejores condiciones de mercado.  <b>9.2.</b> Incongruencia en el registro contable y se crean	<b>Correctiva:</b>  <b>40.</b> La Dirección General deberá presentar justificación por lo cual compró sin 3 cotizaciones cuando menos ni cuadro comparativo e informarlo por escrito esta Contraloría General.  <b>41.</b> La Dirección General deberá presentar justificación por lo cual registró en la partida de Honorarios Asimilables a Salarios, la compra de las tres obras e informarlo por escrito a esta Contraloría General.  <b>Preventiva:</b>  <b>42.</b> La Dirección General deberá elaborar políticas para adquisición de bienes y contratación de servicios e informarlo por escrito esta Contraloría General.  <b>43.</b> La Dirección General deberá girar instrucciones para que se elabore e implemente un Manual de Contabilidad e informarlo por escrito esta Contraloría General.  <b>Elaboró</b>  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	<b>Observación 9.</b> Solventada  <b>Recomendación 40:</b> Atendida  Comentarios de la Fundación UV a la fecha de lectura: <u>22-febrero-2013</u>  Con el oficio FUV/DG/093-13 del 18 de abril de 2013, se adjuntó el oficio SUV/DG/009/2013 de fecha 10 de enero de 2013, se explica a detalle este hecho.  Además, con el correo electrónico de fecha 29 de octubre de 2013, proporcionaron las cotizaciones realizadas para el Sorteo UV 2013.  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>30-octubre-2013</u>  Por lo anterior, las acciones realizadas son suficientes para atender la recomendación.  <b>Recomendación 41:</b> Atendida  Con el oficio FUV/DG/093-13 del 18 de abril de 2013, se adjuntó el oficio SUV/DG/009/2013 de fecha 10 de enero de 2013, se explica a detalle este hecho.  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>30-octubre-2013</u>  Por lo anterior, las acciones realizadas son suficientes para atender la recomendación.  <b>Recomendación 42:</b> Atendida

	<b>Elaboró</b>  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	<b>Autorizó</b>  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	<b>Responsable</b>  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
			Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>9</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: <u>Irregular 6.3 mdp</u> Aclarado <u>Recuperado</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	--	---

Observación		Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado	
<p>precedentes de un trabajo subordinado.</p> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C. artículos 38 incisos d) y e); 47 incisos a), e) y j); 52 inciso c); 55 incisos a) y b); y 58, incisos a) y e).</li></ul>			<p>Comentario de la Fundación UV: 18-abril-2013</p> <p>Con el oficio FUV/DG/093-13 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente:</p> <p><i>"En este escrito SUV/DG/009/2013 de fecha 10 de enero de 2013, se explica a detalle este hecho."</i></p> <p>Se adjunta:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Oficio SUV/DG/009/2013 de fecha 10 de enero de 2013</li></ul> <p>Además, con el correo electrónico de fecha 29 de octubre de 2013, proporcionaron las políticas para las adquisiciones 2013.</p> <p>Comentario de la Contraloría General: 30-octubre-2013</p> <p>Por lo anterior, las acciones realizadas son suficientes para atender la recomendación.</p>	
			<p><b>Recomendación 43: Cancelada por recurrencia</b></p>	
	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:	





**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>9</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular 6.3 mdp Aclarado</u> Recuperado	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
		Fecha compromiso de la Fundación UV a la fecha de lectura: 30 de junio de 2013  Comentario de la Contraloría General: 31-octubre-2013  Se cancela por recurrencia y se queda en la recomendación 25 de esta auditoría.

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó:  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	--	--	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: Secretaría de Administración y Finanzas

Clave: 11943

Dependencia: Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Región: Xalapa

Rubro: Estatuto

Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2011 a junio 2012

N° de Auditoría de Seg: SAF-2013-11944-16 13

N° de Auditoría de origen: CG 854/2012

N° de Observación que se da seguimiento: 11 de 15

Inicio y término de Seguimiento: octubre 2013

Importe: Irregular Aclarado: Recuperado

Total de observaciones originales: 15

Solventadas: 3 No solventadas: 12

Recomendaciones de esta observación: 4

Recurrentes (R): 3

Total de recomendaciones originales: 64

Atendidas: 31 No atendidas: 33

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado																																																				
<b>Observación 11: Diferencias en el cálculo y entero de impuestos</b>  11.1. Se identificaron 18 diferencias en declaraciones federales y estatales, del ejercicio 2011 y el período enero-junio 2012, por conceptos de pagos indebidos y omisiones de impuestos no enterados. (Anexo 26) <table><tr><th colspan="4">Número de pagos indebidos y omisiones</th></tr><tr><th>Impuestos</th><th>2011</th><th>Enero-junio 2012</th><th>Totales</th></tr><tr><td>Federales</td><td>8</td><td>4</td><td>12</td></tr><tr><td>Estatales</td><td>5</td><td>1</td><td>6</td></tr><tr><td>Totales</td><td>13</td><td>5</td><td>18</td></tr></table> 11.2. Del análisis comparativo realizado entre la nómina de Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios, contra lo informado en la Declaración Informativa Múltiple (DIM) del ejercicio fiscal 2011, presentada el 15 de febrero de 2012, se observan 87 diferencias de datos, destacando 47 casos en los que discrepa lo declarado con lo retenido y pagado durante el ejercicio, 39 casos no fueron incluidos en la DIM del citado ejercicio y 1 empleado declarado en el DIM, no se localizó en ninguna nómina de Salarios y Asimilados. (Anexo 27)	Número de pagos indebidos y omisiones				Impuestos	2011	Enero-junio 2012	Totales	Federales	8	4	12	Estatales	5	1	6	Totales	13	5	18	La Dirección de Administración y Control en coordinación con la Unidad de Contabilidad deberán:  <b>Correctiva:</b> <b>49.</b> Verificar y corregir, las contribuciones mensuales de retenciones a terceros de ISR e IVA y los impuestos estatales propios del ejercicio 2011, que presentan las diferencias señaladas.  <b>50.</b> Verificar y corregir la declaración informativa múltiple presentada, con las nóminas y pagos de asimilados a salarios que en el ejercicio 2011 fueron generados, a fin de identificar las diferencias señaladas.  <b>Preventiva:</b> <b>51.</b> Conciliar periódicamente, los saldos contables de los gastos base de impuestos retenidos a terceros, con los saldos de los impuestos por pagar y las declaraciones mensuales de retenciones de ISR e IVA presentadas, con la finalidad de prevenir y en su caso corregir en tiempo y forma los pagos indebidos u omitidos de impuestos federales y estatales propios.	<b>Observación 11.</b> No solventada  <b>Recomendaciones 49 y 51:</b> No atendidas  <u>Comentario y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u> <b>Correctiva:</b> 31/05/13 <b>Preventiva:</b> Acciones llevadas a cabo a partir de enero de 2013.  <u>Comentario de la Fundación UV:</u> 18-abril-2013  Con el oficio FUV/DG/093-13 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV, envió información de 8 de 18 declaraciones con diferencia, <table><tr><th>Impuestos</th><th>Ejercicio 2011</th><th>Solventada 2011</th><th>enero-junio 2012</th><th>Solventada 2012</th><th>Totales</th><th>Solventada 2011 y 2012</th><th>Pendientes de solventar</th></tr><tr><td>Federales</td><td>8</td><td></td><td>4</td><td>3</td><td>12</td><td>3</td><td>9</td></tr><tr><td>Estatales</td><td>5</td><td>4</td><td>1</td><td>1</td><td>6</td><td>5</td><td>1</td></tr><tr><td>Totales</td><td>13</td><td>4</td><td>5</td><td>4</td><td>18</td><td>8</td><td>10</td></tr></table>	Impuestos	Ejercicio 2011	Solventada 2011	enero-junio 2012	Solventada 2012	Totales	Solventada 2011 y 2012	Pendientes de solventar	Federales	8		4	3	12	3	9	Estatales	5	4	1	1	6	5	1	Totales	13	4	5	4	18	8	10
Número de pagos indebidos y omisiones																																																						
Impuestos	2011	Enero-junio 2012	Totales																																																			
Federales	8	4	12																																																			
Estatales	5	1	6																																																			
Totales	13	5	18																																																			
Impuestos	Ejercicio 2011	Solventada 2011	enero-junio 2012	Solventada 2012	Totales	Solventada 2011 y 2012	Pendientes de solventar																																															
Federales	8		4	3	12	3	9																																															
Estatales	5	4	1	1	6	5	1																																															
Totales	13	4	5	4	18	8	10																																															

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
			Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>11</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación				Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
Observaciones en la Declaración Informativa Múltiple	N° casos	Subsidio para el empleo	Retención de ISR	<b>52.</b> Vigilar que en próximos periodos, se realice, previa a su envío, la conciliación de la Declaración Informativa Múltiple con la información de las nóminas y pagos asimilados a salarios.	<u>Comentario de la Contraloría General:</u> 1-noviembre-2013 No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> . Faltó que enviaran la presentación de 10 declaraciones (9 de 2011 y una de 2012), por lo que se considera <b>no atendida</b> .  <b>Recomendaciones 50 y 52: No atendidas</b> <u>Comentario y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u> Correctiva: Se verificará y en su caso de identificar diferencia, se corregirá el 30/06/13. Preventiva: Acción llevada a cabo en la DIM 2012 presentada el 15/02/13.  No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .
Diferencia entre lo retenido y lo declarado	47	\$1,671.42	\$5,866.21		
Empleados no localizados en DIM	39	(22,449.90)	(65,568.72)		
Empleado no localizado en nóminas	1	1,788.00	223.00		
Totales	87	(\$18,990.48)	(\$59,475.61)		
<b>Causa:</b> <b>11.1 y 11.2.</b> No se realizan conciliaciones fiscales y financieras de la información presentada ante las autoridades correspondientes, con la información definitiva que genera la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.					
<b>Efecto:</b> <b>11.1 y 11.2.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Sanciones y multas de la autoridad competente por las contribuciones de terceros y propios no enteradas; por la información omitida y errónea en las declaraciones informativas a la que está obligada a proporcionar.</li><li>Pago de accesos tributarios (recargos y actualizaciones), por pagos extemporáneos fiscales de los impuestos omitidos.</li></ul>					

Elaboró	Autorizó	Responsable
L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General
		Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>11</u> de <u>15</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	---	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<ul style="list-style-type: none"><li>Desembolsos financieros injustificados, por los pagos indebidos de impuestos.</li><li>Posible riesgo de perder la autorización de recibir donativos autorizados por no cumplir correctamente sus obligaciones fiscales.</li><li>Posible costo fiscal adicional para la Fundación, por el remanente distribuido originado por gastos no deducibles.</li></ul> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Ley del Impuesto Sobre la Renta 2011 y 2012, artículos 86 fracciones IV, VI, 93 al 97, 101, 113, 116, 118, 133, fracciones VI y VII.</li><li>Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículos 1-a 6 y 32.</li><li>Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículo 3.</li><li>Código Fiscal de la Federación, artículos 22, 23, 25, 31, 32, 41, 41A, 81 y 82.</li><li>Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C., artículos: 38 inciso d, 47 inciso e y 55 inciso e.</li></ul>		

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
--	---	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16 13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>4</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>12</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: Irregular Aclarado <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 12: Falta depuración de la cuenta de impuestos por pagar y del gasto por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Fletes y Asimilables a Salarios</b>  <b>12.1.</b> No existe una identificación de partidas de gastos sujetas a retenciones (Honorarios personas físicas, Fletes y Asimilados a Salarios). (Anexo 28, 29 y 30)  <b>12.2.</b> Se determinó una diferencia neta de \$32,096.63, entre los Impuestos por Pagar al 30 de junio de 2012, y las declaraciones del mismo mes. (Anexo 31)  <b>Causa:</b>  <b>12.1.</b> El Catálogo de Cuentas, no identifica de manera específica, las partidas de gastos que son sujetas de retenciones (Honorarios personas físicas, Arrendamiento, Fletes, Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios).  <b>12.2.</b> No se están cancelando contablemente o declarando los impuestos pendiente de pagar, reflejados en los saldos de las partidas de impuestos por pagar.	<p>La Jefe de la Unidad de Contabilidad, deberá:</p> <p><b>Correctiva:</b></p> <p><b>53.</b> Realizar un análisis e identificación de las cuentas contables de gastos por Honorarios, Fletes, Asimilados a Salarios y todas aquellas, que sean objeto de retención de impuestos a terceros de ISR e IVA, con la finalidad de segregarias de todas aquellas partidas que no sean sujetas a dichas retenciones.</p> <p><b>54.</b> Identificar si la diferencia neta de \$32,096.63 al 30 de junio 2012, corresponde a las partidas de impuestos por pagar, pendientes de enterar o si son saldos antiguos pendientes de depurar, para realizar lo que corresponda, a fin de dejar actualizadas dichas partidas contables.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p><b>55.</b> Supervisar a través de conciliaciones, entre los rubros de gastos e impuestos, que en las cuentas no se registren conceptos no sujetos de retenciones.</p> <p><b>56.</b> Realizar conciliaciones periódicas, entre los saldos contables de los impuestos por pagar y las contribuciones enteradas al SAT, con la finalidad de comprobar el registro contable y entero del impuesto.</p>	<p><b>Observación 12:</b> No solventada</p> <p><b>Recomendación 53 y 55:</b> No atendida</p> <p>Comentario de la Fundación UV a la fecha de lectura y fecha: <u>22-febrero-2013</u></p> <p>Comentario de la Contraloría General: <u>1-noviembre-2013</u></p> <p>No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b>.</p> <p><b>Recomendación 54 y 56:</b> Atendida</p> <p>Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 13 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV envió documentación que avala las acciones realizadas para atender algunas de las recomendaciones contenidas en las cédulas de observaciones que resultaron de dicha revisión, como a continuación se describe textualmente:</p> <p>"Se adjunta desglose de Impuestos retenidos al 31/12/12, Balanza de Comprobación de Impuestos y Cuotas por Pagar, así como comprobantes de pagos de impuestos del presente ejercicio."</p> <p>Comentario de la Contraloría General: <u>1-noviembre-2013</u></p> <p>Con las declaraciones presentadas ante el SAT, IMSS y Gobierno del Estado, así como los saldos de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2012, se considera <b>atendida esta recomendación</b>.</p>

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>12</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: <u>Irregular Aclarado</u> <u>Recuperado</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	--	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Efecto:</b> <b>12.1.</b> No se muestra una información financiera confiable, para la toma de decisiones. <b>12.2.</b> Posibilidad de incumplimiento a las obligaciones fiscales. <b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Norma de Información Financiera, A-3.</li><li>▪ Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana A.C., artículo: 38 inciso d, 47 inciso e y 55 inciso e</li></ul>		

	<b>Elaboró</b> L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	<b>Autorizó</b> C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	<b>Responsable</b> Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General Fecha de firma:
--	--	--	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>2</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>13</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 13: Integración deficiente de los expedientes de personal de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</b>  De revisar la integración de 48 expedientes de trabajadores (38 de la plantilla y 10 de Asimilados a Salarios) de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., se determinó que en el 100% de los expedientes revisados no existe congruencia en su contenido (Anexo 32).  <b>Causa:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>No existen políticas respecto al contenido de los expedientes de del Personal de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</li><li>Deficiencias de control interno y de organización.</li></ul> <b>Efecto:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Riesgo de contratar personal que no tenga debidamente soportado sus conocimientos, habilidades, experiencia, etc.</li></ul> <b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Estatuto de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C., artículos 38, Incisos e) y g), 47 e) y 58 Incisos a) y f).</li></ul>	La Dirección de Administración y Control, deberá:  <b>Correctiva:</b> <b>57.</b> Elaborar e implementar Políticas respecto al contenido de los expedientes.  <b>Preventiva:</b> <b>58.</b> Supervisar que la integración de expedientes sea homogénea en su contenido.  <b>Comentario de la Contraloría General:</b> 1-noviembre-2013 No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .  <b>Recomendación 57:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <u>30/06/13</u>  <b>Comentario de la Fundación UV:</b> <u>18-abril-2013</u>  Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV, no envió evidencia que atienda las recomendaciones, por lo que <b>quedan no atendidas</b> .  <b>Recomendación 58:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <u>01/07/13</u>  <b>Comentario de la Contraloría General:</b> 1-noviembre-2013 No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .	<b>Observación 13.</b> No solventada  <b>Recomendación 57:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <u>30/06/13</u>  <b>Comentario de la Fundación UV:</b> <u>18-abril-2013</u>  Con el oficio FUV/DG/093 de fecha 18-abril-2013, el Director General de la Fundación UV, no envió evidencia que atienda las recomendaciones, por lo que <b>quedan no atendidas</b> .  <b>Comentario de la Contraloría General:</b> 1-noviembre-2013 No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .  <b>Recomendación 58:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <u>01/07/13</u>  <b>Comentario de la Contraloría General:</b> 1-noviembre-2013 No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16_13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>2</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>15</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Observación 15: Las cifras presentadas en los Estados Financieros dictaminados de 2011 de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. no son reales</b>  De analizar las cifras de los Estados Financieros dictaminados de 2011 (Anexo 14), se observó que:  <b>15.1.</b> Las cifras del activo circulante reflejan solvencia y estabilidad; sin embargo, en el rubro de Cuentas por Cobrar existe un monto por \$3,284,979.00, con una antigüedad que data de 2009 y no es posible hacerlas efectivas a corto plazo, ya que depende de un proceso legal en contra de los deudores.  <b>15.2.</b> La partida de Maquinaria tiene un importe de \$6,600,000.00; sin embargo, el soporte documental corresponde a anticipos para su realización.  <b>15.3.</b> En la partida de Deudores Diversos se localizaron 2 préstamos internos: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Del PUAE al Sorteo UV por \$1,119,720.00.</li><li>▪ De la Fundación al PUAE por \$941,244.56.</li></ul> <b>15.4.</b> En la partida de Cuentas por Pagar existe un préstamo por \$865,000.00 del PUAE al	La Dirección General en coordinación con la Dirección de Administración y Control, deberá:  <b>Correctiva</b> <b>63.</b> Realizar un análisis de la Cuentas por Cobrar, Deudores Diversos, Maquinaria, Cuentas por Pagar y Acreedores Diversos, a fin depurar y ajustar los saldos que revela el Balance General, basado en las Normas de Información Financiera y presentar el resultado a la Junta Directiva y a la Asamblea General, en su próxima sesión de 2013, para la toma de decisiones correspondiente.  <b>Preventiva:</b> <b>64.</b> Realizar periódicamente una análisis e interpretación de los Estados Financieros de la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C. e informar los resultados a la Junta Directiva y a la Asamblea General para su conocimiento y toma de decisiones	<b>Observación 15.</b> No solventada  <b>Recomendación 63:</b> No atendida Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría: <u>30/05/13</u>  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>1-noviembre-2013</u> No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .  <b>Recomendación 64:</b> No atendida <u>Comentario y fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u>  Acción a realizar en el transcurso del año para presentar en las reuniones.  <u>Comentario de la Contraloría General:</u> <u>1-noviembre-2013</u> No enviaron información, por lo que se considera <b>no atendida</b> .

Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:
---	---	--





Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u>
Clave: <u>11943</u>	N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u>	Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u>
Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u>	N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u>	Recomendaciones de esta observación: <u>2</u>
Región: <u>Xalapa</u>	N° de Observación que se da seguimiento: <u>15</u> de <u>15</u>	Recurrentes (R): <u>3</u>
Rubro: <u>Estatuto</u>	Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u>	Total de recomendaciones originales: <u>64</u>
	Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p>Sorteo UV y la de Acreedores Diversos revela un saldo de \$865,951.00 por adeudos al PUAE, uno de \$865,876.00 y otro de \$75,000.00. Cabe señalar que los pasivos citados no cuentan con soporte documental y, adicionalmente, el PUAE ya no está en operación.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p><b>15.1. y 15.4.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>No se ha realizado un análisis integral de las partidas del Balance general.</li><li>Los Estados Financieros dictaminados no incluyen notas aclaratorias de las circunstancias que guardan las partidas observadas.</li><li>Inobservancia de los Postulados Básicos de las Normas de Información Financiera A-2, las NIF A-4 y la A-7.</li></ul> <p><b>Efecto:</b></p> <p><b>15.1.-15.4.</b> Las partidas de activo y pasivo observadas no cubren los elementos que establecen las Normas de Información Financiera en sus definiciones para el registro, presentación y revelación de la información.</p>		
Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General  Fecha de firma:



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento**

Auditoría financiera a la Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.

Área: <u>Secretaría de Administración y Finanzas</u> Clave: <u>11943</u> Dependencia: <u>Fundación de la Universidad Veracruzana, A.C.</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Estatuto</u>	Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2011 a junio 2012</u> N° de Auditoría de Seg: <u>SAF-2013-11944-16</u> <u>13</u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 854/2012</u> N° de Observación que se da seguimiento: <u>15</u> de <u>15</u> Inicio y término de Seguimiento: <u>octubre 2013</u> Importe: <u>Irregular</u> Aclarado: <u>Recuperado</u>	Total de observaciones originales: <u>15</u> Solventadas: <u>3</u> No solventadas: <u>12</u> Recomendaciones de esta observación: <u>2</u> Recurrentes (R): <u>3</u> Total de recomendaciones originales: <u>64</u> Atendidas: <u>31</u> No atendidas: <u>33</u>
---	--	---

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Normas de Información Financiera A-2, A-4, A-5 y A-7.</li></ul>		

	Elaboró  L. C. Francisca Lucía González Gaytán Coordinadora de Seguimiento y Auditorías Especiales	Autorizó  C. P. Delfina Acosta Argüello Directora de Auditoría	Responsable  Ing. Facundo Enrique Pacheco Rojas Director General Fecha de firma:
--	---	---	--