



Universidad Veracruzana

Universidad Veracruzana Contraloría General



Junta de Gobierno



Universidad Veracruzana

Contraloría General



Informe de resultados finales de la auditoría administrativa-financiera a la Dirección General de Recursos Financieros (DGRF), correspondiente a los ejercicios 2022 y 2023



Universidad Veracruzana



Universidad Veracruzana

Contraloría General



Junta de Gobierno

Informe de resultados finales de la auditoría administrativa-financiera a la Dirección General de Recursos Financieros (DGRF), correspondiente a los ejercicios 2022 y 2023

I. Antecedentes

a) De la Dirección General de Recursos Financieros (DGRF)

La Dirección General de Recursos Financieros (DGRF), a través de la coordinación de los trabajos de las Direcciones de Presupuestos, Ingresos, Egresos y Contabilidad y bajo la supervisión de la Secretaría de Administración y Finanzas, tiene la función de administrar eficaz, eficiente y con transparencia todos los recursos financieros de la Universidad, coadyuvando a través de la mejora de la calidad, la transparencia y la sustentabilidad, al logro de las funciones sustantivas y de apoyo para la gestión de la institución.

La DGRF en 2022 estaba constituida por 10 personas: 3 funcionarios, 6 de confianza y 1 eventual y en 2023, por 2 funcionarios, 7 de confianza y 1 eventual.

Entre sus funciones y atribuciones destacan:

- Acordar con el Secretario de Administración y Finanzas los asuntos de su competencia.
- Coordinar sus actividades con los Vice-Rectores y los Secretarios de Administración y Finanzas regionales.
- Planificar, dirigir, controlar y evaluar las actividades de las direcciones y departamentos a su cargo.
- Autorizar el pago quincenal de la nómina y a autorizar el pago de gastos y servicios contraídos por las dependencias universitarias.
- Revisar y autorizar los estados financieros mensuales de la institución.
- Acordar, con el Secretario de Administración y Finanzas, los mejores instrumentos de inversión de los recursos disponibles.
- Informar diariamente, al Secretario de Administración y Finanzas, el estado de disponibilidad de los ingresos; mensualmente, los estados financieros y presupuestales del período y, de acuerdo a los requerimientos de la propia Secretaría, los estados proyectados de flujo de efectivo.
- Tramitar el cobro de los subsidios estatales y federales con oportunidad.
- Proponer, al Secretario de Administración y Finanzas, las políticas y procedimientos de carácter operativo que regirán en las instancias a su cargo.
- Proponer, al Secretario de Administración y Finanzas, lineamientos en materia de programación, presupuestación y ejercicio del gasto.
- Presentar, a la consideración del Secretario de Administración y Finanzas, el proyecto de presupuesto de ingresos y egresos de la Universidad.
- Establecer las medidas de control para la correcta y transparente aplicación de los fondos ordinarios y extraordinarios de la Universidad, tanto en materia de gasto corriente como de inversión.
- Integrar la información financiera que requieran las diversas dependencias gubernamentales.



Universidad Veracruzana



Universidad Veracruzana

Contraloría General



Junta de Gobierno

- Vigilar el cumplimiento financiero de las obligaciones fiscales y laborales de la Universidad.
- Captar los ingresos que obtengan las dependencias de la Universidad por los conceptos señalados en el Reglamento de Ingresos y Egresos.
- Participar en la constitución y vigilancia de fideicomisos o patronatos.
- Vigilar el cumplimiento financiero de los acuerdos contraídos por la Institución, con otras instituciones, con personas ajenas a la Universidad, con el personal académico y administrativo, así como con la comunidad estudiantil.

Y demás atribuciones que señale la legislación universitaria, como lo establece el Estatuto General en sus artículos 191, 192, 193 y 194 del Capítulo II «De la Dirección General de Recursos Financieros».¹

Los nombramientos de los titulares de la de la Dirección General de Recursos Financieros (DGRF) Dr. Eric Jesús Galindo Mejía y Mtra. Bertha Dolores Martínez Hernández datan del 1 de septiembre de 2020 y 16 de marzo de 2023.

b) De la auditoría

Con el oficio CG 1056/2023 del 21 de noviembre de 2023 y con fundamento en los artículos 34-B y 34-C fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica; 16, 19 y 20 fracción II del Estatuto General de esta Casa de Estudios; 57 y 58 del Reglamento de Ingresos y Egresos y en seguimiento al oficio JG/042/2023 del 23 de marzo del 2023, signado por el Dr. José Luis Morán López, Presidente en Turno de la Junta de Gobierno, el Contralor General, C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez, designó a los auditores L.C. Estela López Domínguez y L.A. César Javier Lara Trujillo, para iniciar una auditoría administrativa-financiera correspondiente a los ejercicios 2022 y 2023, bajo la supervisión de la C.P. María del Carmen Peña Cabrera, Directora de Auditoría.

Con el oficio CG 0202/2024 del 8 de marzo de 2024, el C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez, Contralor General, informó a la Mtra. Bertha Dolores Martínez Hernández, la ampliación del período de ejecución de la auditoría al 19 de abril de 2024.

II. Objetivo

Evaluar la eficiencia y efectividad de las acciones emprendidas por la nueva titular de la Dirección General de Recursos Financieros, a fin de cumplir con las obligaciones institucionales del Estatuto General y normatividad externa de la Universidad Veracruzana, en materia de cumplimiento, transparencia, combate a la corrupción y rendición de cuentas.

¹ Fuente: <https://www.uv.mx/dgrf/quienes-somos/acerca-dgrf/>

III. Alcance de los procedimientos

1. Gestión

1. Aplicamos un cuestionario para conocer el control interno implementado por la DGRF, en razón del cumplimiento de las atribuciones conferidas en el artículo 194 del Estatuto General.

2. Recursos Humanos

Verificamos:

2. La congruencia de la Estructura Orgánica de la DGRF con la plantilla del personal, así como que las funciones que realizan estén encaminadas al cumplimiento de las atribuciones de la DGRF.
3. De acuerdo a la plantilla entregada, en los ejercicios 2022 y 2023, que el personal que ocupa un puesto de mandos medios y superiores contara con nombramientos.

3. Recursos Financieros

4. Comparamos el Presupuesto basado en Resultados (PbR) de 2022, 2023 y 2024, para detectar los cambios realizados, así como las oportunidades de mejora.
5. Verificamos la congruencia del PbR con lo establecido en el Plan de Desarrollo vigente de la DGRF, de los ejercicios 2022 y 2023.
6. Constatamos que se reportaran adecuadamente los avances y resultados obtenidos del PbR durante los ejercicios 2022 y 2023, de acuerdo al calendario establecido por la Dirección de Planeación.
7. Analizamos la evidencia documental del PbR para comprobar que se lograra el cumplimiento de los objetivos, resultados y actividades de los proyectos y que sea congruente con los avances y resultados reportados durante 2022 y 2023.
8. Verificamos si el presupuesto se ejerció para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos en el PbR 2022 y 2023.
9. Verificamos que la presupuestación establecida en el PBR de la DGRF, durante los ejercicios 2022 y 2023, sea congruente con el avance presupuestal correspondiente.

IV. Limitaciones

Para la realización de nuestros procedimientos del PbR, nos encontramos con las siguientes limitaciones:



1. Los reportes que se generan del PbR son: Reporte de Objetivos, Acciones del PbR y el Reporte Global del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Anteproyecto para Fondos Extraordinarios. En el primero, se visualiza la Justificación del Anteproyecto, el Objetivo General, el Objetivo Particular, el Resultado y Actividad, así como, unidad de medida/ meta y mes de cumplimiento y adicionalmente a lo ya mencionado, mientras que en el segundo se puede ver el Monto del Proyecto y las partidas presupuestadas, por lo que este reporte sólo incluye los objetivos que tienen importe presupuestado.
2. Los reportes mencionados sólo generan los anteproyectos y el sistema no emite un reporte que contenga las modificaciones realizadas al proyecto durante el ejercicio.
3. No pudimos realizar una comparación del monto aprobado entre el "Reporte Global del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Anteproyecto para Fondos Extraordinarios" y la Consulta del Avance Presupuestal, porque no coinciden debido a un error en la salida del Reporte Global, ya que el reporte suma tanto lo establecido en el PBR del ingreso como el del egreso, por lo que las cifras del Reporte Global no son confiables.
4. Por las limitaciones de los reportes del PbR, solicitamos a la titular de la DGRF que integrara un papel de trabajo del PbR que contara con: Fuente de Financiamiento, Objetivo Particular, Resultado, Unidad de medida, Cumplimiento, Fecha Póliza, Póliza, Importe Póliza, Egreso, Clasificador Objeto del Gasto, Descripción Clasificador Objeto del Gasto, ya que en el PbR no existe un reporte que nos genere estos datos, por lo cual, la titular de la DGRF comentó en correo electrónico del 16 de febrero de 2024: *"Cabe señalar que esta tabla fue integrada con la información de diversos módulos del SPRFM incluyendo la información relacionada con claves presupuestales que se había ya entregado previamente"*.

V. Período

La revisión comprendió los ejercicios 2022 y 2023 y los trabajos se realizaron del 21 de noviembre de 2023 al 19 de abril de 2024, ejecutándose en 65 días hábiles.

VI. Resultados Finales

Con la minuta CG-DA008/2024 del 28 de febrero de 2024, se dieron a conocer a la titular de la DGRF los hallazgos, resultado de los procedimientos de la auditoría administrativa-financiera CG 1056/2023.

Sin observación

De la aplicación de los procedimientos **3, 4 y 5** obtuvimos resultados satisfactorios.

Con observación

De la aplicación de los procedimientos **1, 2, 6, 7, 8 y 9** tuvimos los siguientes resultados.

Resultado	Recomendaciones	Estado
1	Deficiencias de control en la Dirección General de Recursos Financieros	No solventado
	1.1 a) Implementación del formato de autorización	No atendida
	b) Mecanismo de control para autorización de nómina	No atendida
	1.2 El acuerdo con la Secretaría de Administración y Finanzas, referente a los mejores instrumentos de inversión de los recursos disponibles	Atendida
	1.3 Informe diario a la Secretaria de Administración y Finanzas del estado de disponibilidad de los ingresos.	No atendida
1.4 Reporte del PBR que revele el recurso aplicado en las metas logradas.	No atendida	
2	Procedimientos sin actualización de la DGRF y sus dependencias	No solventado
	2.1 Actualización o depuración de procedimientos	No atendida
	2.2 Reglamento de Presupuesto Contabilidad y Gasto público de la UV	No atendida
3	Personal que no realiza labores directamente para la DGRF	No solventado
	3.1 Gestión grado académico	Atendida
	3.2-3.3 Documentar movimientos de personal	No atendida
	3.4 Actividades Jefe de Oficina	No atendida
4	Inconsistencias en el Presupuesto basado en Resultados (PBR) de la DGRF	No solventado

Resultado N° 1: Deficiencias de control en la Dirección General de Recursos Financieros (DGRF)

Procedimiento 1

De verificar el cumplimiento de las atribuciones de la DGRF establecidas en el artículo 194 del Estatuto General de la Universidad Veracruzana (UV) detectamos lo siguiente:

1.1 De las fracciones IV y V relativas a “Autorizar el pago quincenal de la nómina” y “Autorizar el pago de gastos y servicios contraídos por las dependencias universitarias”, no tuvimos a la vista un documento formal de la autorización de los pagos quincenales de la nómina y gastos de la Institución.





Al respecto, el entonces titular de la Dirección de Egresos nos proporcionó la totalidad de 275 formatos sin nombre ni numeración, mismos que contienen principalmente la programación de gasto operativo y el pago de la nómina, 130 del año 2022, otros 133 del 2023 y 12 del año 2024, los cuales consideran únicamente los egresos de los Fondos Ordinario e Ingresos Propios. Dicho formato revela la firma de la persona titular de la DGRF, sin especificar si es de autorización o de conocimiento, no contiene saldos de las cuentas bancarias, fecha y hora de recibido, ni quien elaboró, revisó y autorizó; y de comparar la fecha "Aplica" con la del calendario de recepción de documentos para trámite de pago y fechas de pago 2023, de la Dirección General de Recursos Humanos (DGRH), resultó que 19 quincenas del período 2022 a enero de 2024, muestran que el pago de la nómina por \$2,348.12 millones de pesos, se realizó, sin previo conocimiento de la persona titular de la DGRF de 1 a 3 días.

No.	*Elaboración	*Aplica	Importe	Calendario DGRH	Diferencia Día	Titular DGRF
			Millones de pesos			
	1	2	3	4	5=(2-4)	
1	22/02/22	25/02/22	93.04	24/02/22	1	Dr. Eric Jesús Galindo Mejía
2	30/03/22	31/03/22	7.55	30/03/22	1	
3	06/04/22	08/04/22	121.24	07/04/22	1	
4	27/04/22	29/04/22	121.22	28/04/22	1	
5	11/05/22	13/05/22	100.32	12/05/22	1	
6	13/06/22	15/06/22	100.87	14/06/22	1	
7	30/11/22	02/12/22	6.58	29/11/22	3	
8	14/12/22	16/12/22	23.24	15/12/22	1	
9	11/01/23	13/01/23	149.8	12/01/23	1	
10	13/02/23	15/02/23	153.4	14/02/23	1	
11	13/03/23	15/03/23	282.07	14/03/23	1	
12	12/04/23	14/04/23	164.69	13/04/23	1	Mtra. Bertha Dolores Martínez Hernández
13	26/04/23	28/04/23	160.83	27/04/23	1	
14	29/05/23	31/05/23	156.86	30/05/23	1	
15	14/06/23	16/06/23	2.78	14/06/23	2	
16	11/09/23	14/09/23	152.2	12/09/23	2	
17	27/09/23	29/09/23	191.43	28/09/23	1	
18	13/11/23	15/11/23	162.99	14/11/23	1	
19	29/01/2024	31/01/24	197.02	30/01/24	1	
		Suma	2,348.12			

*El formato revela dos fechas, de acuerdo a la actual Directora de Egresos una corresponde a la fecha de elaboración y la otra cuando aplica la programación de pagos.

Además, no existe evidencia de que la autorización quincenal de la nómina y pagos de gastos y servicios contraídos estén basados en indicadores, mecanismos de control o estrategia de gestión de riesgos, que le permitan a la titular de la DGRF identificar variaciones y confianza, previo a su autorización. Respecto de esta última palabra, el Diccionario de la Real Academia Española, la define como "Dar o reconocer a alguien facultad o derecho para hacer algo.", lo cual no debe ser posterior, a un hecho consumado, con posibles pagos en exceso.



Universidad Veracruzana



Universidad Veracruzana

Contraloría General



Junta de Gobierno

1.2 De la fracción VII. “Acordar con el Secretario de Administración y Finanzas los mejores instrumentos de inversión de los recursos disponibles”, no tuvimos a la vista un documento que acredite que la titular de la DGRF acuerde sobre este asunto con la Secretaria de Administración y Finanzas.

La titular de la DGRF nos comentó que “La periodicidad que se ha implementado es anual, en donde se da a conocer las cuentas que presentan inversión y los modelos en que se invierte; adicionalmente, se dan a conocer los rendimientos que se generaron en el ejercicio inmediato anterior bajo los esquemas de inversión utilizados...” “De manera adicional, la Dirección de Egresos periódicamente informa a la DGRF los saldos de las cuentas de inversión.”

“Durante los últimos años no se ha implementado ninguna acción que permita resarcir un riesgo ya que, al ser inversiones de bajo riesgo, no se ha materializado ninguno, en virtud de tratarse de recursos públicos.”

Sobre el particular, el Director de Egresos nos mostró un correo electrónico del 8 de enero de 2024 dirigido a la titular de la DGRF donde le adjuntó el “Reporte de saldos en Bancos e Inversiones no contable, solo para efectos de control de plazos y negociación”, el cual revela los saldos de 6 cuentas de cheques y 4 cuentas de inversión y no contiene datos de quien elaboró, revisó y autorizó.

1.3 De la fracción VIII. “*Informar diariamente al Secretario de Administración y Finanzas el estado de disponibilidad de los ingresos; ... y, de acuerdo a los requerimientos de la propia Secretaría, los estados proyectados de flujo de efectivo.*”, no tuvimos a la vista el informe diario del estado de disponibilidad de los ingresos ni los estados proyectados de flujo de efectivo.

Sobre el particular, la titular de la DGRF nos comentó que: “*No se informa diariamente a la SAF sobre el estado de la disponibilidad de los ingresos; el texto contenido en el artículo 193 fracción VIII del Estatuto General, data del 1997; en aquellos años el número de cuentas bancarias de la Universidad ascendía a 20; actualmente la Universidad cuenta con 216 cuentas bancarias abiertas operadas a nivel central y un total de 110 fondos abiertos (corte: 31 de diciembre de 2023); por lo anterior, no es factible informar diariamente la disponibilidad de los ingresos, considerando los saldos bancarios. Ahora bien, si consideramos la disponibilidad de un fondo, ésta si es posible verificarla directamente en el SPRFM a través de consultas, y por el mismo volumen de fondos que opera actualmente la Universidad, las disponibilidades antes mencionadas, son proporcionadas a la SAF en el momento en que son requeridas, independientemente de que cuenta con acceso al Subsistema Financiero en el momento en el que se desee.*”

Sobre los estados proyectados de flujo de efectivo, la titular de la DGRF nos informó que “*respecto a las proyecciones de flujo de efectivo, en los últimos años, la Secretaría de Administración y Finanzas no ha realizado ningún requerimiento de este tipo; no obstante, cuando es requerido, si se realiza un reporte de los momentos presupuestales disponibles debidamente cuadrado con las razones financieras contables para la toma de decisiones...*”.



1.4 De la fracción XI. “Proponer al Secretario de Administración y Finanzas lineamientos en materia de programación...”, la institución no cuenta con un reporte del PbR que revele el recurso aplicado en las metas logradas, por lo que se incumple con la definición del PbR de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica que es el modelo mediante el cual el proceso presupuestario incorpora sistemáticamente consideraciones sobre los resultados obtenidos y esperados de la aplicación de los recursos públicos federales, a efecto de lograr una mejor calidad del gasto público federal y favorecer la rendición de cuentas.

Sobre la fracción IX, la titular de la DGRF nos informó que propuso el cambio del Reglamento de Ingresos y Egresos, *“mismo que ya incluye cambios armonizados...”* y que primeramente deben realizar este cambio de mayor jerarquía para que puedan emanar otros como son políticas y procedimientos administrativos financieros.

Resultado N° 2: Procedimientos sin actualización de la DGRF y sus dependencias

Procedimiento 1

De un total de 32 de procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos Administrativos (<https://www.uv.mx/orgmet/mpad/>), 8 fueron actualizados en 2022 y 9 en 2023, de los cuales 4 se encuentran certificados:

Elaboración y registro del presupuesto de ingresos y egresos: https://www.uv.mx/orgmet/files/2012/12/arf-pp-p-01.pdf	Recepción, programación, pago de gastos y comprobación https://www.uv.mx/orgmet/files/2017/05/arf-ig-p-01.pdf
Recepción y registro de subsidios en sistema https://www.uv.mx/orgmet/files/2016/06/arf-ig-p-20.pdf	Conciliaciones bancarias https://www.uv.mx/orgmet/files/2016/06/arf-ae-p-03.pdf

2.1 De los 15 procedimientos restantes, las fechas de la última actualización datan desde 2013 a 2021, de ellos 6 se encuentran en dicho proceso y no pueden visualizarse. **Anexo 1**

2.2 Como parte de sus atribuciones establecidas en el Estatuto General está *“Proponer al Secretario de Administración y Finanzas las políticas y procedimientos de carácter operativo que regirán en las instancias a su cargo”*, razón por la que recibimos el Proyecto de Reglamento de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de la Universidad Veracruzana, que incluye cambios armonizados con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Una vez aprobado y autorizado, dicha normativa sustituirá al Reglamento de Ingresos y Egresos.

Resultado N° 3: Personal que no realiza labores directamente para la DGRF

Procedimiento 2

La plantilla de la DGRF revela en enero de 2024 a 14 personas, 4 de ellas comisionadas² a otras dependencias, por lo que la DGRF cuenta con 10 personas, 1 Director General Administrativo, 1 jefe de oficina, 5 analistas, 2 oficiales y 1 eventual, a dicho personal se le aplicó un cuestionario para conocer sus funciones, identificando las siguientes situaciones:

3.1 La empleada con NP 50415 tiene licenciatura aunque el Subsistema de Recursos Humanos (SPARH), muestra que tiene el grado académico máximo de bachillerato.

3.2 De las 10 personas que tiene la DGRF, 3 realizan actividades para otras dependencias de la Universidad Veracruzana y el caso restante es un 1 cambio de personal:

Nº	No. Personal	Funciones
1	16898 García Barna González Fernando	Realiza actividades para la SAF y la DGRF.
2	58122 González García Alejandro	Su entidad de adscripción es la DGRF; sin embargo, hicieron un cambio de personal con el Lic. Diego Campos, por lo que trabaja y reporta sus actividades directamente en la Dirección de Egresos.
3	24437 Gómez Castro Saray	Realiza actividades para la DGRF, pero físicamente se encuentra en la Dirección de Presupuestos también apoyando al área.
4	45517 Álvarez Utrera Ana Belem	Realiza actividades directamente en la Dirección de Ingresos.

3.3 El empleado con NP 43665, Diego Armando Campos Vela se encuentra físicamente realizando actividades en la DGRF; sin embargo, su entidad de adscripción es la Dirección de Egresos e hicieron un cambio de personal con el Lic. Alejandro González García quien se encuentra realizando sus actividades en la Dirección de Egresos.

3.4 Las actividades³ del empleado con NP 16898, Fernando García Barna González, son distintas a las funciones proporcionadas por la Dirección General de Recursos Humanos y a las manifestadas en la descripción de puestos del Jefe de Oficina de la Dirección General de Recursos Financieros del Manual de Organización de la DGRF.

Resultado N° 4: Inconsistencias en el Presupuesto basado en Resultados (PbR) de la DGRF

Procedimiento 6, 7, 8 y 9

El reporte de Avance presupuestal proporcionado por la titular de la DGRF el 16 de diciembre de 2023, arroja las siguientes fuentes de financiamiento e importes:

² Oficio de comisión.

³ Cuestionario aplicado.



Año	Fuentes de Financiamiento	Aprobado	Modificado	Pagado	Ejercido
2022	87	\$31,270,722.90	\$1,226,335,570.28	\$28,378,401.02	\$28,363,958.72
2023	90	\$1,473,677,646.78	\$1,434,790,926.09	\$31,593,494.52	\$31,638,463.03

La DGRF funciona como concentradora de estas fuentes de financiamiento; sin embargo, sólo opera dos procesos proyectos como actividad propia 5310511944U00621 *Administración de Recursos Financieros en 2022* y 5310511944U00631 *Administración de Recursos Financieros en 2023*, correspondientes al Subsidio Estatal Ordinario.

Por lo indicado en el apartado de limitaciones del informe, el papel de trabajo elaborado por la titular de la DGRF respecto al PbR de la DGRF durante los años 2022 y 2023, revela que en 2022 cumplieron con 4 objetivos particulares y obtuvieron 17 resultados y en 2023, con 4 objetivos particulares y 9 resultados, ejerciéndose en 2022 \$254,541.28 y en 2023, la suma de \$280,134.20, como se observa en el siguiente cuadro y **Anexo 2**:

Año	Fuente de financiamiento	Proceso Proyecto	Importe
2022	2620122 Subsidio Estatal Ordinario 2022	5310511944U00621 Administración de Recursos Financieros	\$254,541.28
2023	2620123 Subsidio Estatal Ordinario 2023	5310511944U00631 Administración de Recursos Financieros	\$280,134.20

4.1 Presupuesto basado en Resultados (PbR)

Para constatar la obtención de los resultados planeados en el PbR de la DGRF, la entonces Encargada de la Dirección de Planeación Institucional, con correo electrónico del 29 de febrero de 2024, nos proporcionó el **Reporte de Configuración de Avance programático por Anteproyecto/Proyecto de PbR** de los ejercicios 2022 y 2023, el cual muestra la Meta Anual y Unidad de Medida Programática mismo que comparamos con la evidencia documental proporcionada por la DGRF, de cuyo resultado comentamos lo siguiente: **Anexo 2**

Ejercicio 2022

4.1.1. De los 17 resultados restantes, se tuvo a la vista la evidencia que comprueba su obtención; sin embargo, debe analizarse la Meta Anual y la Unidad de Medida, ya que hay resultados cuya medición puede llegar a ser menor que la establecida pero son actividades que no dependen directamente de la DGRF, como es el resultado 2, descrito en el siguiente cuadro:

Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Reportado
Atender de manera oportuna trámites y gestiones institucionales.	Trámite/l	373l	l



Ejercicio 2023

4.1.2. Durante el ejercicio 2023, de los 9 resultados, de acuerdo a la documentación proporcionada, del resultado 7 “Realizar un acuerdo firmado en reunión mensual con las diferentes direcciones que integran la DGRF”, Unidad de medida Acuerdo firmado/12, como evidencia nos entregaron correos electrónicos de 7 reuniones y la publicación de 3 comunicados; sin embargo, en el Reporte de Avance Programático se reportaron los 12 acuerdos en lugar de 3.

4.1.3. De los 8 resultados restantes, se tuvo a la vista la evidencia que comprueba su obtención; sin embargo, debe analizarse la Meta Anual y la Unidad de Medida, ya que hay resultados cuya medición puede llegar a ser menor que la establecida, pero son actividades que no dependen directamente de la DGRF, como son los resultados 2, 6 y 9.

Resultado	Unidad de medida 2023	Cumplimiento 2023	Reportado 2023	Unidad de medida 2024
2- Atender las solicitudes y gestiones realizadas ante de la oficina de la DGRF.	Gestión Administrativa/3160	2911	2911	Gestión Administrativa/2012
6- Dirigir la atención y seguimiento de las auditorías derivados de los eventos de fiscalización.	Gestión Administrativa/12	8	12	Gestión Administrativa/1
9- Atender cien solicitudes de información para la transparencia y entrega de información.	Solicitudes atendidas/100	90	90	Solicitudes atendidas/50

Para determinar que el presupuesto se ejerció para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos y que la presupuestación sea congruente con el avance presupuestal, se eligió una muestra en 2022 de 9 pólizas que suman \$61,809.98 y representan el 24% del total ejercido y en 2023, de 10 pólizas que suman \$61,888.51 y representan el 22 % del total ejercido, verificando que se ejercieran de acuerdo a lo establecido en el plan de cuentas para cada partida y que contribuyeran al cumplimiento de los objetivos establecidos en el PbR, obteniendo resultados satisfactorios, excepto en 2022, en el Objetivo Particular “Operar los procesos” y Resultado “Emisión de reportes de indicadores”, en el cual se ejerció la partida “Impuestos y Derechos” con el concepto de Pago de predial 2022 y basura por \$2,678.34, lo cual no tiene relación con el resultado establecido. **Anexo 3**



4.2. PLADE

De revisar el avance reportado en el Sistema Institucional de Gestión Estratégica (SIGE), de los 8 objetivos establecidos y su evidencia documental comprobatoria descrita en el **Anexo 4**, la evidencia es congruente con los objetivos establecidos y en la programación de cumplimiento de estos; excepto en la acción *6.4.2.1.1 Implementación de adecuaciones al SIISU de manera gradual, para que su utilización permita su aprovechamiento integral y en tiempo real* del PLADE 2021-2025 muestra un avance al 2023 del 100%; sin embargo, no se ha cumplido, ya que las respuestas otorgadas a nuestro cuestionario por 26 Administradores de 32 entidades académicas y dependencias, denotan falta de reportes y actualización de las guías del Subsistema de Planeación Recursos Financieros y Materiales, por lo que las consultas generadas en Excel no son utilizadas por todos los usuarios de las entidades académicas y dependencias. **Anexo 5**

Total de Resultados Finales con observación: 4 de 4

VII. Recomendaciones preventivas

Además de las recomendaciones señaladas en las Cédulas de Resultados Finales, se hacen las siguientes con carácter preventivo a la titular de la Dirección General de Recursos Financieros para ser aplicadas en los procesos de administración, gestión y ejecución, por lo cual en lo sucesivo deberá:

Recomendación 1 (Resultado 4)

- a) Conjuntamente con la Dirección de Planeación Institucional y la Dirección General de Tecnología de Información, formular los reportes del PbR que faciliten las evaluaciones de los resultados.
- b) Continuar con la consolidación del Subsistema de Planeación, Recursos Financieros y Materiales (SPRFyM), actualizando las Guías para facilitar su uso y generación de reportes con las Direcciones a su cargo, y áreas correspondientes.

VIII. Conclusiones

La auditoría la practicamos sobre la información proporcionada por la DGRF.

La revisión fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance del programa de la auditoría Administrativa- Financiera CG 1056/2023, aplicando los procedimientos de auditoría y pruebas selectivas que estimamos necesarias. En consecuencia, existe una base para sustentar que de evaluar la eficiencia y efectividad de las acciones emprendidas por la nueva titular de la DGRF a fin de cumplir con las obligaciones institucionales del Estatuto General y normatividad externa de la Universidad Veracruzana, en materia de cumplimiento, transparencia, combate a la corrupción y rendición de cuentas, concluimos que la titular de la DGRF debe implementar controles internos, por los siguientes hallazgos:

Gestión:

1. Falta de actualización de las atribuciones de la DGRF en el Estatuto General en incumplimiento al artículo Tercero Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que indica *“Los entes públicos realizarán las reformas a las leyes, reglamentos y disposiciones administrativas que, en su caso, sean necesarias para dar cumplimiento a este Decreto, a más tardar a los 180 días naturales siguientes a la entrada en vigor...”* que tuvo efecto el 1 de enero de 2013.

Organización:

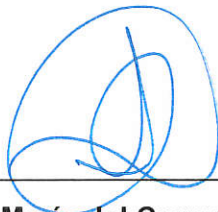
2. Quince procedimientos están en proceso de actualización o depuración de un total de 32 establecidos en el Manual de Procedimientos Administrativos.

Estructura orgánica

3. Una persona no realiza labores directamente para la DGRF.

En lo que respecta a las 2 recomendaciones que se emiten con carácter preventivo, la DGRF deberá documentar las acciones emprendidas para el fortalecimiento a los sistemas de control interno y evitar la recurrencia del incumplimiento normativo.

“Lis de Veracruz: Arte, Ciencia, Luz”
Xalapa, Ver., a 24 de abril de 2024



C.P. María del Carmen Peña Cabrera
Directora de Auditoría



L.C. Estela López Domínguez
Auditora

Vo.Bo.



M.A.P. Norma Hilda Jiménez Martínez
Contralora General

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General

Procedimiento de la Dirección General de Recursos Financieros

Anexo I

No.	Clave	Proceso	Entrada en vigor
1	ARF-PP-P-01	Elaboración y registro del presupuesto de ingresos y egresos (Certificado)	16/05/2023
2	ARF-IG-P-01	Recepción, programación y pago de gastos de operación y comprobación (Certificado)	26/05/2023
3	ARF-IG-P-03	Presupuesto modificado (en actualización)	09/01/2013
4	ARF-IG-P-07	Trámite de solicitud de viáticos	02/03/2023
5	ARF-IG-P-08	Trámite comprobación de viáticos (a partir del 05/2016)	13/05/2021
6	ARF-IG-P-09	Trámite Reposición de Viáticos (a partir del 05/2016)	13/05/2021
7	ARF-IG-P-10	Pago directo a proveedores	02/03/2023
8	ARF-IG-P-11	Solicitud de vale de gastos de comprobar	13/05/2021
9	ARF-IG-P-12	Comprobación de vale de gastos	13/05/2021
10	ARF-IG-P-13	Modificaciones al programa operativo anual (en actualización)	31/05/2016
11	ARF-IG-P-16	Trámite de solicitud de expedición de constancia de sueldos, salarios, conceptos asimilados, crédito al salario y subsidio para el empleo (en actualización)	01/04/2013
12	ARF-IG-P-19	Operación de los comités Pro-mejoras de las entidades académicas (en actualización)	01/01/2016
13	ARF-IG-P-20	Recepción y registro de subsidios en sistema (certificado)	22/05/2023
14	ARF-IG-P-21	Recepción y registro de ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, otros ingresos y beneficios (en actualización)	14/06/2017
15	ARF-IG-P-23	Reintegro de efectivo	13/05/2021
16	ARF-IG-P-24	Trámite de alta de proveedor	13/05/2021
17		Definiciones y términos (en actualización)	
18	ARF-AE-P-03	Conciliaciones bancarias (Certificado)	25/05/2023
19	ARF-GE-P-01	Prestación de servicios universitarios extraordinarios	01/03/2021
20	ARF-DIG-P-01	Trámite solicitud de fondo rotatorio	13/05/2021
21	ARF-DIG-P-02	Trámite de reposición de fondo rotatorio	02/03/2023
22	ARF-DIG-P-03	Trámite de comprobación de fondo rotatorio	13/05/2021
23	ARF-DIG-P-04	Trámite reposición de gastos	02/03/2023
24	ARF-DIG-P-05	Recepción y registro de donativos en efectivo	21/10/2022
25	ARF-MPTO-P-01	Información trimestral y cuenta pública	31/10/2022
26	ARF-MPTO-P-02	Informe de avance presupuestal	14/11/2022
27	ARF-MPTO-P-03	Análisis presupuestal de convenios, acuerdos rectorales y contratos	10/11/2022
28	ARF-MPTO-P-04	Informes sobre el uso y aplicación de los recursos federales otorgados a la Universidad Veracruzana	15/11/2022
29	ARF-MPTO-P-05	Informe sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales transferidos a la Universidad Veracruzana	06/01/2023
30	ARF-SC-P-01	Solicitud de constancia de no adeudo de los trabajadores UV	18/11/2022
31	ARF-DIG-P-06	Apertura, seguimiento, control y cierre de cuentas bancarias	31/10/2022
32	ARF-CFE-P-01	Cancelación de facturas emitidas a UV	01/10/2022

Fuente 2: <https://www.uv.mx/orgmet/mpad/>

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Presupuesto Basado en Resultados de la DGRF por el ejercicio 2022 de la Fuente de Financiamiento "Subsidio Estatal Ordinario 2022"

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto										
1	2	Atender de manera oportuna trámites y gestiones institucionales.	Trámite/1	Durante el ejercicio se emitieron dentro de la DGRF se emitieron 2045 oficios y dentro del Sistema Administrativo de Correspondencia Hermes se asignaron 3731 memorándum para dar atención a través de sus Direcciones adscritas. Se anexa copia del último oficio emitido y el memorándum turnado en Hermes.	Evidencia de un oficio de atención a un requerimiento de ampliación presupuestal del 23 de diciembre de 2022 y Memorándum 3731/12/2022 que fue la totalidad de memorándum emitidos en 2022, así mismo se acudió a verificar el control y atención del HERMES, atendieron 3732 asuntos, cabe señalar que en este año no se apreciaba el control en los tiempos de atención a los oficios.	El reporte del avance revela el cumplimiento con lo que así fue establecida la unidad de medida; sin embargo, de acuerdo al control de HERMES asignaron 3731 oficios.	1	04-may	000000058	332.03	0	318307	Servicios Postales y Telegráficos										
								16-jun	000000939	719.20	48744												
								19-sep	000000988	785.73	12404												
								21-sep	000002281	785.73	12404												
								03-oct	000000061	785.73	14309												
								04-oct	000000168	785.73	14309												
								27-oct	000002062	785.73	16735												
								31-oct	000002273	785.73	16735												
								17-nov	000002077	785.73	19592												
								Total									15,756.96						
2	3	Comunicar las disposiciones y determinaciones de administración de Recursos financieros.	Publicación/1	Comunicado en chat de administradores sobre la cancelación de cheques y órdenes de control en marzo. Comunicados sobre recursos no ejercidos en los meses de junio y septiembre.	Comunicados sobre: Presupuesto ejercido al 30 de junio de 2022, del 4 de julio de 2022. Presupuesto ejercido al 30 de septiembre de 2022 del 11 de octubre de 2022 En el chat de administradores relacionado con la cancelación de cheques y órdenes de control del 25 de marzo de 2022	Reportaron 1 como avance, pero emitieron 3 comunicados durante 2022.	2	N/A															
3	4	Emitir instrumentos de información y comunicación de temas financieros.	Publicación/1	Circular SAF 03/08/2022, referente a las políticas y fechas límite para el cierre contable-presupuestal, ejercicio 202. Publicada en el link https://www.uv.mx/saf/files/2022/08/Circular-SAF-03-08-22.pdf	Circular SAF Cierre del ejercicio 2022 del 31 de agosto de 2022	Reportado 1 como avance, congruente con la evidencia proporcionada	3	19-sep	000000988	1135.35	12404	3533291	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de										
								21-sep	000002281	1135.35	12404												
								03-oct	000000061	1317.00	14309												
								04-oct	000000168	1317.00	14309												
								27-oct	000002062	1317.00	16735												
								31-oct	000002273	1317.00	16735												
								17-nov	000002077	1317.00	19592												
								Total									1317.00						
																		03-sep	000000867	5,094.76	41457	217200	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina
																		19-oct	000003515	5,094.76	41457		
19-oct	000003546	5,094.76	106363																				
03-dic	000002190	4,446.80	134306																				
04-may	000000058	228.75	0																				
09-sep	000000869	20,896.24	53763	2142031	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y																		
19-oct	000003548	20,896.24	53763																				
19-oct	000003578	20,896.24	106492																				
04-may	000000058	204.36	0																				
09-sep	000000866	857.24	41819			2162051	Material de Limpieza																
19-oct	000003532	857.24	41819																				
20-oct	000003702	857.24	106476																				
04-may	000000058	1000.00																					
18-nov	000004637	9530.62	127444					2942361	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información														
22-nov	000005445	9530.62	127444																				
22-nov	000005464	9530.62	130308																				
04-may	000000058	882.60	0																				
31-dic	000002000	796.99	22372	2532221	Medicinas y Productos Farmacéuticos																		
31-dic	000002000	917.33	22372																				
03-feb	000000559	3,500.00	1546																				
18-mar	000003561	1,852.55	16554																				
11-abr	000001353	400.00	29022																				
11-abr	000001354	2,960.15	29008																				
06-may	000000721	1,049.96	36930																				
14-jun	000002352	900.00	53098			2612271	Combustibles Vehículo Oficial																
14-jun	000002556	800.04	52849																				

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto						
Coadyuvar a la articulación adecuada entre las actividades sustantivas y adjetivas de la institución	4	5	Brindar servicios de atención a usuarios del proceso de administración de rec. financieros.	Publicación/1	En la página de la UV, en el acceso de M.U.V. en el banner del recuadro SPRMF se tienen publicadas las guías, videos de capacitación, presentaciones, materiales de apoyo y procedimientos, de cada una de las áreas que integran este DGRF	Efectivamente en M.U.V se encuentran guías y videos sobre areas del SPRMF Se emitieron 16 guías en 2022	Reportado 1 como avance, congruente con la evidencia proporcionada	NA	01-jul	000000120	3,056.87	62882	3113001	Energía Eléctrica					
									25-ago	000003633	954.71	78729							
									22-sep	000003029	2,692.42	9176							
									22-nov	000005634	3,500.00	126135							
									13-ene	000000002	1,587.00	4							
									03-feb	000000486	1,595.00	1487							
									14-feb	000008448	5,894.00	4172							
									03-mar	000000078	1,595.00	9876							
									04-abr	000000078	1,770.00	9876							
									07-abr	000000876	6,015.00	27082							
									03-may	000000073	1,593.00	3516							
									03-jun	000000939	1,866.00	48744							
									13-jun	00000916	6,109.00	52586							
									29-jun	000004966	1,870.00	6173							
									03-ago	00000590	1,518.00	69885							
									10-ago	00000262	5,274.00	72569							
									05-sep	00000251	1,761.00	83810							
									03-ect	00000036	1,666.00	95801							
									14-ect	000002703	6,337.00	103707							
									03-nov	00000566	1,746.00	113209							
									11-nov	000002779	1,751.00	120240							
									14-nov	000002551	2,212.00	121375							
									05-dic	000001064	27.00	142896							
									27-ene	00000096	1213.00	309			3133021	Agua Potable Municipal			
									18-feb	000002845	1,265.00	794							
									17-mar	000004051	1,265.00	17838							
									21-abr	000001681	1,285.00	3107							
									23-may	00000997	1,437.00	42329							
									20-jun	000003186	1,459.00	56166							
									02-ago	00000136	1,505.00	69266							
									17-ago	000002776	1,483.00	75468							
									23-sep	000003131	1,493.00	92229							
									20-ect	000003629	1,573.00	106735							
									18-nov	00000435	1,572.00	126599							
									21-nov	00000501	1,587.00	12857							
									24-mar	000005274	4,550.68	20193					3553311	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	
									09-jun	00000709	12,272.80	50977							
									28-jun	00000787	3,920.80	8735							
									19-nov	000004903	23,400.00	128215							
									09-ago	00000412	561.00	10292							
									25-ago	00000726	561.00	10292							
									12-ect	000001050	3,050.39	0							
									14-ect	00000990	952.00	10378							
									14-ect	00000000	2,817.39	15490							
									17-ect	00000223	3,050.39	0							
									17-ect	00000168	952.00	10758							
									17-ect	00000137	2,817.39	15490							
									18-ect	00000205	561.00	15720							
									24-ect	00000385	3,050.39	0							
									26-ect	00000464	3,050.39	0							
03-nov	00000040	2,877.13	14569																
03-nov	00000043	2,940.27	16981																
15-nov	00000496	2,901.11	0																
18-nov	000002325	3,050.39	19695																
22-nov	000003092	1,848.65	20674																
09-dic	00000640	1,848.65	20674																
09-dic	00000676	2,659.18	22369																
09-dic	00000787	1,848.65	22560																
13-dic	00000969	3,050.39	19695																
22-dic	00000492	3,050.39	23462																
31-dic	00000900	2,878.30	23345																
12-may	00000454	500.00	5258	3753521	Viajes Funcionarios Académicos y Administrativos, en el País														
27-may	00000295	500.00	5258																
07-jul	00000600	500.00	9430																
04-ago	00000250	500.00	9430																
15-ago	00000873	307.30	10788																
17-ago	00000103	307.30	10788																
18-ect	00000181	500.00	15705																
18-ect	00000205	318.00	15720																
Total									207,237.70										

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto									
Contribuir a la innovación administrativa con base en la simplificación y desconcentración de trámites y procesos	5	6	Solic. acciones de capacitación y otorgar las facilidades para el desarrollo funciones.	Capacitación/4	En la Dirección de Ingresos 77% del personal adscrito participó en 30 acciones de capacitación. En el caso del área de la Dirección de Contabilidad se tomaron curso-taller "Excel: datos y fórmulas".	Envían constancias de participación de la Dirección de Ingresos	Reportaron 4 como avance; sin embargo, presentaron evidencia de la capacitación de 29 empleados	NA	07-oct 11-oct	000000073 000000138	3,480.00 3,480.00	3506 0	334307	Servicios de Capacitación								
	6	7	Consolidar la implementación y operación del SPRFyM en el ámbito de competencia de la DGRF.	Subsistema/1	En la página de la UV, en el acceso de Mi UV, en el banner del recuadro SPRMF se tienen publicadas las guías, videos de capacitación, presentaciones, materiales de apoyo y procedimientos, de cada una de las áreas que integran esta DGRF	Efectivamente en MUV se encuentran guías y videos sobre areas del SPRMF Se emitieron 16 guías en 2022	Reportada 1 como avance y en la evidencia presentada se tienen 16 guías sobre el uso del SPRFyM publicadas en el portal MUV.	NA	Total		6,960.00											
									24-mar	000005249	928.00	20062										
									30-mar	000006666	928.00	22994										
									19-may	000001800	928.00	40700										
									21-sep	000002862	928.00	89323										
									20-oct	000003758	928.00	106907										
									31-oct	000004971	928.00	116594										
									08-dic	000000953	928.00	145767										
									16-jun	000000939	1,500.00	48744										
17-nov									000002077	1,200.00	19592											
31-dic	000002000	1,800.00	22372																			
31-dic	000002000	1,000.30	22372																			
Total		8,966.30																				
7	8	Vigilar el desarrollo e implementación del "SPRFyM".	Subsistema/1	En la página de la UV, en el acceso de Mi UV, en el banner del recuadro SPRMF se tienen publicadas las guías, videos de capacitación, presentaciones, materiales de apoyo y procedimientos, de cada una de las áreas que integran esta DGRF	Efectivamente en MUV se encuentran guías y videos sobre areas del SPRMF Se emitieron 16 guías en 2022	Reportada 1 como avance y en la evidencia presentada se tienen 16 guías sobre el uso del SPRFyM publicadas en el portal MUV.	NA	19-sep	000000998	920.00	12404											
								21-sep	000001281	-	920.00	12404										
								03-oct	000000061	931.65	14309											
								04-oct	000000168	-	931.65	14309										
								27-oct	000002062	930.02	16735											
								31-oct	000002273	-	930.02	16735										
								17-nov	000002077	930.02	19592											
								Total		930.02												
								8	9	Autorizar doctos. y acciones de acompañamiento al usuario de las áreas DGRF.	Documento/4	En la página de la UV, en el acceso de Mi UV, en el banner del recuadro SPRMF se tienen publicadas las guías, videos de capacitación, presentaciones, materiales de apoyo y procedimientos, de cada una de las áreas que integran esta DGRF	Efectivamente en MUV se encuentran guías y videos sobre areas del SPRMF Se emitieron 16 guías en 2022	Reportada 4 como avance y en la evidencia presentada se tienen 16 guías sobre el uso del SPRFyM publicadas en el portal MUV.	NA	Total		N/A				
																Total		N/A				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
Total		N/A																				
9	10	Certificar procesos de administración de recursos financieros, definidos en el alcance del SDCUV.	Proceso certificado/4	Como mejora continúa dentro de los procedimientos de la DGRF se han realizado las actualizaciones correspondientes. las cuales se pueden consultar dentro de la página de la Unidad de Organización y Metodos en el link https://www.uv.mx/orgmet/sau-arfp/ . Se anexa el listado correspondiente	Se han actualizado los procedimientos durante el 2021 al 2023, de las diversas áreas que integran la DGRF En 2022 se actualizaron 4 procedimientos	Reportado 4 como avance, por los 4 procedimientos actualizados.	4	17-may	000000657	3,440.27	5282											
								27-may	000001294	-	3,440.27	5282										
								09-ago	000000442	318.00	10292											
								25-ago	000001726	-	318.00	10292										
								12-oct	000000150	304.14	0											
								14-oct	000000000	500.00	15490											
								17-oct	000002333	-	304.14	0										
								17-oct	000001317	-	500.00	15490										
								18-oct	000001230	307.30	15776											
								24-oct	000000385	340.00	0											
26-oct	000000464	-	340.00	0																		
03-nov	000000040	340.00	14569																			
03-nov	000000043	500.00	16981																			
15-nov	000000496	340.00	0																			
18-nov	000002325	304.14	19895																			
09-dic	000000676	335.01	22869																			
13-dic	000000959	-	304.14	19895																		
22-dic	000000492	340.00	23462																			
31-dic	000000900	340.00	23345																			
Total		2,502.31																				
10	II	Coordinar y vigilar la operación de las áreas DGRF para dar cumplimiento a la normativa aplicable.	Supervisión/4	Los informes trimestrales pueden ser consultados en la página de la UV en los links: https://www.uv.mx/transparencia/01875/xii-informacion-financiera-sobre-el-presupuesto-asignado/ y https://www.uv.mx/transparencia/01875/xxx-informe-de-avances-programaticos-o-presupuestales/	Los informes se encuentran publicados en la página mencionada. Se encuentran publicados los 4 trimestres del 2022	Reportado 4 como avance, por los 4 informes publicados.	NA	Total		N/A												

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto	
Operar el manejo eficiente, transparente y honesto del presupuesto	11	12	Cumplir con las obligaciones de transparencia y la entrega de información.	Documento/24	En la página de la UV en el link https://www.uv.mx/informacionpublica/ en el apartado de Ley General de Contabilidad Gubernamental se puede corroborar el cumplimiento de la información	La información se encuentra publicada en la página, de acuerdo a las obligaciones que se deben cumplir, se encuentra publicada la información de acuerdo a la Ley 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Ley de Disciplina Financiera.	Reportado 24 como avance correspondiente a la evidencia documental.	NA				N/A		
	12	13	Establecer las medidas de control para la correcta y transparente aplicación de los recursos financieros de la institución.	Documento/1	Comunicado en chat de administradores sobre la cancelación de cheques y órdenes de control en marzo. Comunicados sobre recursos no ejercidos en los meses de junio y septiembre. Circular SAF 03/08/2022, referente a las políticas y fechas límite para el cierre contable-presupuestal ejercicio 2022. Publicada en el link https://www.uv.mx/saf/files/2022/08/Circular-SAF-03-08-22.pdf	Comunicados sobre: Presupuesto ejercido al 30 de junio de 2022, del 4 de julio de 2022. Presupuesto ejercido al 30 de septiembre de 2022 del 11 de octubre de 2022. En el chat de administradores relacionado con la cancelación de cheques y órdenes de control del 25 de marzo de 2022 Circular SAF Cierre del ejercicio 2022 del 31 de agosto de 2022	Reportado 1 como avance, congruente con la evidencia proporcionada	2 3				N/A		
	13	14	Contar con la aprobación de los presupuestos iniciales y modificados por parte de la Comisión de Potos y el Consejo Universitario General.	Documento autorizado/4	Se anexan las Convocatorias y Acuerdos de aprobación del presupuesto inicial y sus modificaciones al mes de marzo, julio y cierre del ejercicio 2022 presentados por la Comisión de Presupuestos para su aprobación en el Consejo Universitario General.	Envían actas del Consejo Universitario del 17 de diciembre de 2021 (Presentación y aprobación del presupuesto inicial de Ingresos y Egresos del 2022), del 27 de mayo de 2022 (Presupuesto modificado al mes de marzo del ejercicio 2022), 19 de diciembre de 2022 (Presupuesto modificado al mes de julio del ejercicio 2022) y 2 de junio de 2022 (Presupuesto modificado al cierre del ejercicio 2022).	Reportado 4 como avance, correspondiente a la evidencia documental.	5				N/A		
	14	15	Atender y dar seguimiento a las auditorías y hallazgos derivados de los eventos de fiscalización.	Documento/9	El seguimiento y atención a las auditorías se puede consultar en el link https://www.uv.mx/transparencia/0875/xvii-resultados-de-auditorias-realizadas/ .	Envían link donde se visualiza la atención a diversas auditorías 7 en 2022	Reportado 9 como avance, sin embargo, en la página de transparencia para 2022 se localizó el seguimiento a 7 auditorías.	NA					N/A	
Operar los procesos	15	16	Participar en por lo menos en 20 sesiones de órganos colegiados en materia de administración de recursos financieros.	Sesiones/22	Se participaron en las siguientes sesiones del Comité de Obras, CONACE, Consejo Consultivo, CDVAC, Comité de Adquisiciones, COCODI, AMERELAF, Comisión de Presupuestos, Consejo Universitario General.	Presentaron evidencia documental de la participación en 31 sesiones durante 2022, de AMERELAF, COCODI, Comité de Presupuestos, Comité de Adquisiciones, Comité de Obras, CONACES, Consejo Consultivo, CDVAC.	Reportado 22 como avance; sin embargo, se tiene evidencia de el titular de la OGRF acudió a 31 sesiones de diversos comités.	NA				N/A		
	16	17	Emisión de reportes de indicadores.	Reporte/10	La información sobre los reportes de indicadores se encuentra publicado en los siguientes link: https://colaboracion.uv.mx/informacionpublica/contabilidad/Cuentas%20P%20C%3BAblica/Informac%C3%B3n-financiera-Presupuestal-2021/20_ANEXO_XX_CP2021.pdf , https://colaboracion.uv.mx/informacionpublica/contabilidad/Cuentas%20P%20C%3BAblica/Informac%C3%B3n-financiera-Presupuestal-2021/21_ANEXO_XXI_CP2021.pdf , https://colaboracion.uv.mx/informacionpublica/contabilidad/Cuentas%20P%20C%3BAblica/Informac%C3%B3n-financiera-Presupuestal-2021/22_ANEXO_XXII_CP2021.pdf , https://colaboracion.uv.mx/informacionpublica/contabilidad/Cuentas%20P%20C%3BAblica/Informac%C3%B3n-financiera-Presupuestal-2021/23_ANEXO_XXIII_CP2021.pdf , https://colaboracion.uv.mx/informacionpublica/contabilidad/Cuentas%20P%20C%3BAblica/Informac%C3%B3n-financiera-Presupuestal-2021/24_ANEXO_XXIV_CP2021.pdf	Envían el reporte Indicadores de los Programas Presupuestarios 2021	Reportado 10 como avance, congruente con la evidencia proporcionada.	NA						
									31-dic	000002000	324.80	22372	3353192	Impresión de formatos
									10-feb	000000851	3,171.85	2779	3453241	Seguro de Bienes Patrimoniales
								03-mar	000000045	2,678.34	745	3923611	Impuestos y Derecho	
								07-abr	000000173	885.00	0			
								04-may	000000058	371.00	0			
								16-jun	000000939	404.00	48744			
								Total		7,840.99				
17	18	Participar en el Programa anual de Evaluación del Gobierno del Estado de Veracruz.	Documento/1	La información sobre los reportes de indicadores se encuentra publicado en los siguientes link: https://www.uv.mx/planeacioninstitucional/programa-anual-de-evaluacion/pae-2022/fondo-de-aportaciones-multiples-fam-pae-2022/elaboracion-fam-2022/ y https://www.youtube.com/watch?v=pR6fcaasI30	Envían ejemplo de evaluación FAM 2021	Reportado 1 como avance, congruente con la evidencia proporcionada	NA					N/A		
Total ejercido										254,541.28				

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Presupuesto basado en Resultados de la DGRF por el ejercicio 2023 de la Fuente de Financiamiento "Subsidio Estatal Ordinario 2023"

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto
Desarrollar las funciones propias de la oficina de la DGRF para coadyuvar al desarrollo de las funciones sustantivas y adjetivas con pertinencia, así como, al cumplimiento de los fines de la UV, en apego a la normativa aplicable, los ejes transversales, para fortalecer el desarrollo y posici. inst.	1	2	Gestión Administrativa/ 3160	Durante el ejercicio se emitieron dentro de la DGRF se emitieron 1603 oficios y dentro del Sistema Administrativo de Correspondencia Hermes se asignaron 2740 memorándum para dar atención a través de sus Direcciones adscritas. Se anexa copia del último oficio emitido y el memorándum turnado en Hermes.	Envían ejemplo de un oficio emitido para la Abogada General, así como un Memorando enviado por HERMES, así mismo se acudió a verificar el control y atención del HERMES, atendieron 2391 asuntos, cabe señalar que en este año al control se le adiciona a quien se le turna el oficio, la fecha compromiso de atención y observaciones.	El reporte del avance fue haber emitido 2,311 oficios emitidos, el cual coincide con el control de HERMES, pero lo programado era emitir 3160.	1	08-ago	000003460	4,978.11	223474	2102001	Materiales. Útiles y Equipos Menores de Oficina
								08-dic	000000839	1,160.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754		
								14-dic	000001364	1,160.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754		
								15-dic	000000154	1,160.04	350827.350823.350822.350825.350824.350826.350821		
								29-ago	000005053	839.38	226342		
								26-oct	000006576	237.80	232908	2162051	Material de Limpieza
								08-dic	000000883	288.72	343039.343038.343037	2462161	Material Eléctrico y Electrónico
								08-dic	000000839	2,149.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754	2532221	Medicinas y Productos Farmacéuticos
								14-dic	000001364	2,149.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754		
								15-dic	000000154	2,149.00	350827.350823.350822.350825.350824.350826.350821		
								08-dic	000000839	242.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754		
								14-dic	000001364	242.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754		
								15-dic	000000154	242.00	350827.350823.350822.350825.350824.350826.350821	2542231	Materiales. Accesorios y Suministros Médicos
								20-ene	000000248	3,600.00	164369	2612271	Combustibles Vehículo Oficial
								10-feb	000001177	1,954.72	170149		
								12-abr	000000389	1,645.28	196354		
								18-abr	000000661	846.54	200360		
								08-may	000000953	1,126.33	209962		
								08-may	000000962	1,759.33	209858		
								09-jun	000001651	860.00	226843		
								14-jun	000003030	7,600.83	231054		
								26-jun	000005219	2,206.97	238680		
								14-ago	000002681	758.00	253865		
								14-ago	000002683	634.55	253968		
								06-sep	000000447	3,475.90	264436		
								26-sep	000003949	6,781.55	276289		
								03-oct	000000401	6,000.00	280366		
								09-nov	000001306	6,000.00	302311		
								24-nov	000005155	6,000.00	323054		
								31-may	00000172	159.00	221105.221102.221104.221103.221106.221107		
								11-sep	000000702	430.00	268663.268661.268664.268662	2702281	Vestuario y Uniformes
								09-nov	000000795	2,340.00	307398.307400.307399		
								24-nov	000005535	2,000.00	324868		
								04-ene	000000042	1,725.00	158666		
								03-feb	000000083	1,786.00	169134	3103001	Energía Eléctrica
								09-feb	000000266	4,339.00	170909		
								03-mar	000000557	1,801.00	182108		
								27-mar	000003966	1,809.00	192515		
								10-abr	000000044	140.00	195398		
								11-abr	000000326	5,854.00	196786		
								04-may	000000508	981.00	207906		
								05-jun	000000215	1,846.00	222747		
								06-jun	000000463	5,964.00	224217		
								15-jun	000003082	678.00	231390		
								27-jun	000005301	1,955.00	239435		
								04-ago	000001007	1,528.00	248895		
								05-sep	000000349	1,915.00	265116		
								02-oct	000000147	1,812.00	279220		
								13-oct	000003024	9,990.00	287746		
								03-nov	000000158	1,831.00	302019		
16-nov	000003293	1,921.00	314229										
28-nov	000006038	10,309.00	327831										
23-ene	000000292	1,638.00	164894	3133021	Agua Potable Municipal								
21-feb	000003304	1,588.00	17786										
16-mar	000002861	1,686.00	189099										
25-abr	000003225	1,646.00	204898										
30-may	000004452	279.00	220484										
26-jun	000005226	506.00	238739										
23-ago	000004128	172.00	259638										
03-oct	000000561	684.00	280407										
30-oct	000006851	282.00	300536										

**Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General**

Anexo 2

Presupuesto basado en Resultados de la DGRF por el ejercicio 2023 de la Fuente de Financiamiento "Subsidio Estatal Ordinario 2023"

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto	
								27-nov	000005995	600.00	326965			
								12-jun	000001886	17,380.00	170275	3363193	Servicios de Apoyo Administrativo, Fotocopiado e Impresión	
								Total		\$150,679.05				
Implementar mecanismos de participación en la asignación de recursos, de seguimiento y control del ejercicio presupuestal en las entidades académicas y dependencias, de forma equitativa, eficiente, eficaz y transparente. Reducir de manera gradual los montos autorizados por evento.	2	3	Seguimiento/1	Para el seguimiento se generó el comunicado de fecha julio 2023 para la SAF relativo al programa de reorientación del presupuesto, colaboración en los oficios girados a las URC dando a conocer el estatus del ejercicio de los recursos de sus dependencias y comunicado emitido en el mes de noviembre solicitando la reducción del presupuesto no ejercido para su reorientación. A su vez se establecieron mecanismos de control a través de instrumentos tales como: Lineamientos de ejercicio del Gasto 2023. Guía operativa del plan de cuentas. Programa de Austeridad 2023. Comunicado sobre cheques cancelados. Comunicado sobre registro de depósitos bancarios, y envío a la SAF de propuesta de actualización al Reglamento de Ingresos y Egresos.	Ejemplo de un comunicado dirigido a titulares de entidades académicas y dependencias, administradores, secretarías y secretarías de administración y finanzas regional sobre el Programa de reorientación del Presupuesto no ejercido al 30 de junio de 2023. Circular SAF 002/08/2023- Cierre Contable-Presupuestal Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera Comunicado de Cancelación de Cheques 2023	Reportado como avance I, congruente con la evidencia documental, emitieron circulares y comunicados.	2				N/A			
	3	4	Programa/1	En sesión de Comisión de Presupuestos del pasado 21 de noviembre del presente, se aprobó el Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2024, el cual se informará en el próximo Consejo Universitario General	Acta de aprobación del Programa de Austeridad y Disciplina Financiera de la UV para el ejercicio 2024	Reportado como avance I, congruente con la evidencia documental, emitieron un programa de austeridad para el ejercicio 2024	3	14-mar	000002180	1,870.23	187506	3533291	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo	
								24-nov	000005537	19,184.08	322097			
								12-dic	000001265	19,184.08	322097			
								14-dic	000001881	19,184.08	349061			
									Total		\$21,054.31			
		4	5	Seguimiento/1	Como mejora continúa dentro de los procedimientos de la DGRF se han realizado las actualizaciones correspondientes, las cuales se pueden consultar dentro de la página de la Unidad de Organización y Metodos endel link https://www.uv.mx/orgmet/sau-arfp/	Evidencia de la actualización de los procedimientos de las 4 áreas de la DGRF	Reportado como avance I, congruente con la evidencia documental, actualizaron 4 procedimientos de las áreas de la DGRF.	NA	08-dic	000000839	1,167.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754	2942361	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Computo
								14-dic	000001364	1,167.00	342760.342756.342755.342758.342757.342759.342754			
									15-dic	000001514	1,167.00	350827.350823.350822.350825.350824.350826.350821	3453241	Seguro de Bienes Patrimoniales
									24-ene	000000324	1,910.62	165028	3513262	Conservación y Mantenimiento Menor realizado por Entidades
								24-nov	000005532	2,932.48	323048			
								Total		\$6,010.10				
Fortalecer la comunicación y capacitación administrativa con fines preventivos en las regiones universitarias.	5	6	Gestión Administrativa/1 2	El seguimiento y atención a las auditorías se puede consultar en el link https://www.uv.mx/transparencia/at875/xiv-resultados-de-auditorias-realizadas/	Envían liga para consultar las auditorías a las que se les ha dado atención y seguimiento.	El avance reportado fue 12, pero se tiene evidencia en la página de transparencia del seguimiento y atención a 8 auditorías durante el ejercicio 2023.	NA	18-ago	000003401	18,519.40	221343	242031	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información	
								09-nov	000000800	541.00	30741.30742.30743.30740.307409.30744	2212081	Productos Alimenticios para Personas, Excepto Barrañon 20	
								10-nov	000000882	541.00	30741.30742.30743.30740.307409.30744			
								15-nov	000001483	541.00	313129.313130.313127.313128.313126.313131	2232101	Utensilios para el Servicio de Alimentación	
								06-oct	000000634	568.00	282815.282817.282816.282814.282813.282816			
								16-oct	000001400	568.00	282815.282817.282816.282814.282813.282816			
								09-nov	000000800	218.50	30741.30742.30743.30740.307409.30744			
								10-nov	000000862	568.00	308095.308097.308093.308094.308098.308096			
								10-nov	000000882	568.00	30741.30742.30743.30740.307409.30744			
								10-nov	000000885	568.00	308095.308097.308093.308094.308098.308096			
								15-nov	000001483	218.50	313129.313130.313127.313128.313126.313131			
								16-nov	000000741	568.00	314541.314542.314540.314539.314544.314543			
								08-dic	000000895	1,699.00	343188			2962381
								12-jun	000001823	19,895.00	222290	Reparación y		
06-oct	000000634	1,392.00	282815.282817.282816.282814.282813.282816											
16-oct	000001400	1,392.00	282815.282817.282816.282814.282813.282816											

Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General
Anexo 2

Presupuesto basado en Resultados de la DGRF por el ejercicio 2023 de la Fuente de Financiamiento "Subsidio Estatal Ordinario 2023"

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto
para contribuir al adecuado Control Interno, además de atender y dar seguimiento oportuno a las observaciones y recomendaciones de entidades fiscalizadoras.								10-nov	000000862	1,392.00	308095.308097.308093.308094.308098.308096	3553311	Mantenimiento de Equipo de Transporte
								10-nov	000000885	- 1,392.00	308095.308097.308093.308094.308098.308096		
								16-nov	000000741	1,392.00	314541.314542.314540.314539.314544.314543		
								04-dic	000000071	9,440.00	334945		
								11-sep	000000702	298.00	268663.268661.268664.268662		
								06-oct	000000634	1,068.90	282815.282817.282816.282814.282813.282816		
								16-oct	000001400	- 1,068.90	282815.282817.282816.282814.282813.282816		
Total				\$52,570.90									
6	7	Realizar un acuerdo firmado en reunión mensual con las diferentes direcciones que integran la UGRF	Acuerdo firmado/12	Durante el presente año se realizaron principalmente las siguientes reuniones: en el mes de abril se revisó la Cuenta Pública 2022, en el mes de mayo la revisión de los lineamientos para la elaboración de Anteproyectos 2024 de Subsidios Ordinarios y calendario para el pago de nómina, mes de junio se continúa la revisión del Reglamento de Ingresos y Egresos (RIE), mes de julio revisión del circular de cierre, mes de agosto revisión de lineamiento de subsidios otorgados a terceros, mes de septiembre revisión del Anteproyecto de Ingresos y Egresos de 2024, mes de octubre elaboración de comunicados y conclusión de actualización al RIE, mes de noviembre reunión para la presentación del taller de los PbR 2024.	Adjuntan correos electrónicos de las 7 reuniones que se tuvieron durante el año 2023 y 3 comunicados publicados.	El avance reportado fue 12; sin embargo, se tuvo evidencia de 7 reuniones y la publicación de 3 comunicados, por lo que no se cumplieron con los 12 acuerdos firmados establecido en la unidad de medida.	NA				N/A		
7	8	Dirigir el establecimiento de una medida de control de gestión administrativa para la correcta y transparente aplicación de los recursos financieros de la institución	Gestión Administrativa/1	Se han generados diversos Comunicados para informar los tiempos establecidos para el cumplimiento de la normativa, así como sesión de trabajo del Grupo de Trabajo de Administración de Riesgo.	Ejemplo de un comunicado dirigido a titulares de entidades académicas y dependencias, administradores, secretarías y secretarías de administración y finanzas regional sobre el Programa de reorientación del Presupuesto no ejercido al 30 de junio de 2023. Circular SAF 002/08/2023- Cierre Contable-Presupuestal Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera Comunicado de Cancelación de Cheques 2023	Reportado como avance 1, congruente con la evidencia documental, se emitieron diversos comunicados, por lo que el avance reportado es adecuado.	2				N/A		
8	9	Atender cien solicitudes de información para la transparencia y entrega de información.	Solicitudes atendidas/100	Con corte al 17 de noviembre del presente se han atendido 87 solicitudes a través de la Plataforma Nacional de Transparencia	Adjuntan evidencia de atención a 90 solicitudes de transparencia, capturas de pantalla de la página de transparencia.	De acuerdo al avance reportado a la DGRF se dio atención a 90 solicitudes, el cual es congruente con la evidencia documental presentada, pero varía con la meta programada.	NA	10-feb	000000081	950.00	172092.172137.172157.172131.172139.172109.172165.172136.172127.172162.172159.172116.172101.172104.172107.172090.172108.172100.172166.172174.172191.172149.172087.172093.172134.172111.172192.172112.172160.172185.172155.172148.172170.172194.172176.172114.172183.172130.172088.172161.172169.172122.172204.172204.172179.172098.172182.172120.172096.172141.172102.172167.172171.172123.172186.172181.172140.172118.172125.172129.172184.172133.172119.172128.172190.172152.172083.172197.172193.172132.172121.172153.172144.172164.172203.172195.172200.172201.172196.172197.172198.172199.172089.172187.172154.172145.172172.172099.172189.172158.172150.172146.172143.172091.172106.172178.172125.172126.172115.172171.172168.172086.172113.172105.172124.172117.172082.172175.172110.172173.172095.172188.172103.172138.172147.172151.172094.172163.172142.172097.172135.172156.172085.172084.172180	3923611	Impuestos y Derechos
								31-may	00000172	436.00	221105.221102.221104.221103.221106.221107		
								Total		\$1,386.00			
								28-feb	000001268	454.36	179622.179619.179621.179620	3183071	Servicios Postales y Telegráficos
								02-feb	000000060	928.00	168607		
								20-abr	000002333	928.00	201703		
								19-may	000002219	928.00	214503		
								21-sep	000003500	2,076.40	276537		
Total													
Total													

**Universidad Veracruzana
Junta de Gobierno
Contraloría General**

Anexo 2

Presupuesto basado en Resultados de la DGRF por el ejercicio 2023 de la Fuente de Financiamiento "Subsidio Estatal Ordinario 2023"

Objetivo Particular	No. Resultados	Resultado	Unidad de medida	Cumplimiento	Comentario de la evidencia proporcionada	Avance Reportado Planeación	Anexo	Fecha Póliza	Póliza	Importe Póliza	Egreso	Classificador Objeto del Gasto	Descripción Classificador Objeto del Gasto	
Contribuir en la transparencia y rendición de cuentas al generar estados financieros consolidados de manera automática en tiempo real.	9	10	Estado Financiero/4	Los informes trimestrales pueden ser consultados en la página de la UV en los links: https://www.uv.mx/transparencia/at875/xi-informacion-financiera-sobre-el-presupuesto-asignado/ y https://www.uv.mx/transparencia/at875/xxi-informe-de-avances-programaticos-o-presupuestales/	Los informes financieros se encuentran publicados en la liga mencionada	De acuerdo al avance reportado por la DGRF se publicaron los estados financieros en los 4 trimestres, el cual es congruente con la evidencia documental presentada.	NA	23-nov	000004751	928.00	316681	3723491	de Transporte Vehículos	
								23-nov	000004760	928.00	316458			
								23-nov	000004760	928.00	317017			
								08-dic	000008883	295.80	343039,343038,343037		3363192	Impresión de Formatos
								31-may	00000172	1200.00	221105,221102,221104,221103,221106,221107			
								06-jul	000000151	810.00	242392,242393			
								11-sep	000000702	1,500.00	268663,268661,268664,268662			
								06-oct	00000634	1,200.00	282815,282817,282818,282814,282813,282816			
								16-oct	00000400	1,200.00	282815,282817,282818,282814,282813,282816			
								09-nov	00000795	600.00	307398,307400,307399			
								09-nov	00000800	600.00	307411,307412,307413,307410,307409,307414			
								10-nov	00000862	1,200.00	308095,308097,308093,308094,308098,308096			
								10-nov	00000882	600.00	307411,307412,307413,307410,307409,307414			
								10-nov	00000885	1,200.00	308095,308097,308093,308094,308098,308096			
								15-nov	00000483	600.00	313129,313130,313127,313128,313126,313131			
								16-nov	00000741	1,200.00	314541,314542,314540,314539,314544,314543			
								04-dic	00000179	900.00	335632,335631,335633,335630			
								08-dic	00000839	256.00	342760,342766,342765,342768,342767,342769,342764			
								14-dic	00000364	256.00	342760,342766,342765,342768,342767,342769,342764			
								15-dic	00000154	256.00	350827,350823,350822,350825,350824,350826,350821			
								10-feb	00000466	2,925.75	172115,172116,172110,172112,172113,172109,172111,172114			
								27-feb	00000246	2,848.16	179424,179421,179422,179418,179420,179423,179419,179417			
								28-feb	00000268	1,500.00	179672,179619,179621,179620			
								18-may	00000996	3,107.19	213806,213801,213799,213803,213804,213800,213802,213805			
								23-may	00000144	3,160.83	216610,216605,216603,216607,216608,216604,216606,216609,216611,216612			
								15-ago	00000101	2,947.49	255160,255156,255158,255159,255155,255154,255157,255151,255153,255152			
								13-nov	00000145	3,018.91	310397,310392,310398,310394,310395,310391,310393,310396			
								29-nov	000003903	3,548.95	329453,329454,329455,329449,329450,329452,329451,329448			
								29-nov	000003917	1,262.06	329531,329528,329529,329530			
								14-dic	00000385	3,548.95	329453,329454,329455,329449,329450,329452,329451,329448			
								19-dic	00000659	3,494.95	353132,353133,353134,353128,353130,353129,353131,353127			
								15-ago	00000101	1,450.00	255160,255156,255158,255159,255155,255154,255157,255151,255153,255152			
								05-sep	00000228	158.00	284680			
								04-oct	00000283	514.00	280864,280863			
								10-feb	00000466	340.00	172115,172116,172110,172112,172113,172109,172111,172114			
								27-feb	00000246	350.00	179424,179421,179422,179418,179420,179423,179419,179417			
								18-may	00000996	340.00	213806,213801,213799,213803,213804,213800,213802,213805			
								22-may	00000134	340.00	215675			
								23-may	00000144	385.00	216610,216605,216603,216607,216608,216604,216606,216609,216611,216612			
								23-may	00000146	385.00	216616			
13-nov	00000145	378.00	310397,310392,310398,310394,310395,310391,310393,310396											
29-nov	000003903	392.21	329453,329454,329455,329449,329450,329452,329451,329448											
29-nov	000003917	299.00	329531,329528,329529,329530											
14-dic	00000385	392.21	329453,329454,329455,329449,329450,329452,329451,329448											
19-dic	00000659	394.64	353132,353133,353134,353128,353130,353129,353131,353127											
09-nov	00000800	1,560.00	307411,307412,307413,307410,307409,307414											
10-nov	00000862	1,068.90	308095,308097,308093,308094,308098,308096											
10-nov	00000882	1,560.00	307411,307412,307413,307410,307409,307414											
10-nov	00000885	1,068.90	308095,308097,308093,308094,308098,308096											
15-nov	00000483	1,560.00	313129,313130,313127,313128,313126,313131											
16-nov	00000741	1,068.90	314541,314542,314540,314539,314544,314543											
04-dic	00000179	380.00	335632,335631,335633,335630											
08-dic	00000883	365.40	343039,343038,343037											
Total									\$48,433.84					
Total ejercicio									\$281,134.20					

Subsistema de Planeación, Recursos Financieros y Materiales

Procedimientos Catálogos Auxiliares Miscelánea PbR Contabilidad Presupuestos Servicios Consulta Ejecutiva

Contribuyentes Proveedores Operaciones generales Deudores Herramientas

Listado de solicitud de egreso Listado de egresos Listado de comprobaciones de gastos Comprobación de gastos Listado de facturas de egresos

Archivo Estado operación: PROCEDE

No.: 745 Acreedor: 0012385 ERIC JESUS GALINDO MEJIA Proyecto: 0003229 Fecha: 14/02/2022

U. Resp: 0147 Dirección General de Recursos Financieros Clasific.: Área física: Valor: 1.00000

Plazo: 02 Corto Plazo Fondo: 622 Sub. Est. Ord. 2022 Divisa: 01 MXN

OPERACIÓN FINALIZADA

Arrastre un encabezado de columna aquí para agrupar por esa columna

Rengión	Oper	Factura	Fecha fact	Proveedor	Nombre proveedor	Fecha gto.	Clave	Descripción	Parcial s/ímpto.	% IVA	I.V.A.	Impuesto 1	Parcial c/ímpto.	Impte.Retenido	Parcial a pagar	U. Resp	U. Resp	Divisa	Clave p...	Cve.Presupuestal
1	Egreso M.	9594	14/01/22	0055265	MUNICIPIO DE XALAPA VER.	14/01/2022	127	Impuestos y Derechos	743.80	0.00	0.00	0.00	743.80	0.00	743.80	0147	Dirección General de Recurso	01	0003	2620122.21114116015
2	Egreso M.	9595	14/01/22	0055265	MUNICIPIO DE XALAPA VER.	14/01/2022	127	Impuestos y Derechos	847.56	0.00	0.00	0.00	847.56	0.00	847.56	0147	Dirección General de Recurso	01	0003	2620122.21114116015
3	Egreso M.	9596	14/01/22	0055265											1,086.98	0147	Dirección General de Recurso	01	0003	2620122.21114116015

Trazabilidad - Reintegro de gastos

Archivo

Opciones de visualización: Vista clásica, Vista agrupada, Vista gráfica

Arrastre un encabezado de columna aquí para agrupar por esa columna

Movimiento	Número	Rengión	Fecha de operación	Cuenta	Núm. Cheque
Dé clic aquí para definir un filtro					
Reintegro de gastos	745	1	14/02/2022		
Orden de pago	6391	1	08/03/2022		
Egreso	9594	1	14/01/2022		
	9595	1	14/01/2022		
	9596	1	14/01/2022		
	6248	1	14/01/2022		
Factura de egreso	6249	1	14/01/2022		
	6250	1	14/01/2022		
Cheque (Pago proveedor)	2196				
	9594				
Pago a egreso (Efectivo)	9595				
	9596				

Consultar operaciones canceladas. Refrescar

21114116019110 5310511944U00621 256 U006 62

Dirección General de Recursos Financieros. Administración de Recursos Financieros. Otros Servicios Educativos. Educación Pública. Administración de Recursos Financieros

Autorizó: 45517 ANA BELEM ALVAREZ UTRERA Trámite: 03002001

Elaboró: 45517 ANA BELEM ALVAREZ UTRERA Reposición Gto. Gto.

Observaciones: PAGO DE PREDIAL Y LIMPIA PUBLICA INMUEBLES GUILLERMO PRIETO Y XALAPEÑOS ILUST

Viático: 0 No. Días: 0

la mejora continua, en el que se integran los procesos estratégicos de la gestión

Fecha autorización: 03/03/2022

Importe: 2,678.34
I.V.A.: 0.00
Impuesto: 0.00
Total: 2,678.34
Retenciones: 0.00

Impte. Orden pago: 0.00 Pendiente: 0.00 Total a pagar: 2,678.34



22X 101240



RECIBO DE PAGO

FOLIO

Municipio de Xalapa Palacio Municipal s/n C.P. 91000, Xalapa, Ver.

RFC. MXV-850101-LX2

uf2297

ESTE RECIBO NO ES UN COMPROBANTE PARA EFECTOS FISCALES.

Clave catastral: 001-10-052-002-00-000 URBANO Rfc:
Contribuyente: UNIVERSIDAD VERACRUZANA
Ubicación del predio: GUILLERMO PRIETO No. 1, DOS 2 DE ABRIL, COL.

Fecha: 14/01/2022 11:13:32 a. m.



IMPUESTO PREDIAL: De 2022 - 1 a 2022 - 2

DIFERENCIAS PREDIALES

Valor catastral: 1086024.00 S

Año-sem	Corriente	Adicional	Rezagos	Recargos	Multas	Gastos	Honorarios	Total
2022-1	\$282.37	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$225.90
2022-2	\$282.37	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$225.90



Totales:	\$564.74	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	
Desc. 20% : \$112.94		Desc. 50% : \$0.00						

(CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 80/100 PESOS)

tgm

Total a pagar sin descuento: \$564.74
Total a pagar con descuento: \$451.80

ORIGINAL: Contribuyente SI REQUIERE CFDI SOLICITELO DENTRO DEL MISMO MES DE LA EXPEDICIÓN DE ESTE RECIBO DE PAGO



22X 101245



RECIBO DE PAGO

FOLIO

Municipio de Xalapa Palacio Municipal s/n C.P. 91000, Xalapa, Ver.

RFC. MXV-850101-LX2

uf2302

ESTE RECIBO NO ES UN COMPROBANTE PARA EFECTOS FISCALES.

Clave catastral: 001-10-052-002-00-000 URBANO Rfc:
Contribuyente: UNIVERSIDAD VERACRUZANA
Ubicación del predio: GUILLERMO PRIETO No. 1, DOS 2 DE ABRIL, COL.

Fecha: 14/01/2022 11:13:32 a. m.



SERVICIO DE RECOLECCIÓN, TRANS Y DISP DE DESECHOS SOLIDOS

De 2022 - 0 a 2022 - 0

Año-sem	Corriente	Adicional	Rezagos	Recargos	Multas	Gastos	Honorarios	Total
2022-0	\$494.70	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$395.76



Totales:	\$494.70	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	
Desc. 20% : \$98.94		Desc. 50% : \$0.00						

(TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 76/100 PESOS)

tgm

Total a pagar sin descuento: \$494.70
Total a pagar con descuento: \$395.76

ORIGINAL: Contribuyente SI REQUIERE CFDI SOLICITELO DENTRO DEL MISMO MES DE LA EXPEDICIÓN DE ESTE RECIBO DE PAGO



22X 101242

Municipio de Xalapa Palacio Municipal s/n C.P. 91000, Xalapa, Ver.



RFC. MXV-850101-LX2

RECIBO DE PAGO

FOLIO

uf2299

ESTE RECIBO NO ES UN COMPROBANTE PARA EFECTOS FISCALES.

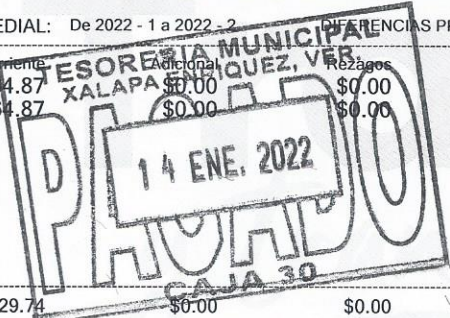
Clave catastral: 001-09-037-017-00-000 URBANO Rfc:
Contribuyente: UNIVERSIDAD VERACRUZANA
Ubicación del predio: XALAPEÑOS ILUSTRES ESQ. CUAUHEMOC No. 12, ZONA CENTRO

Fecha: 14/01/2022 11:13:32 a. m.



IMPUESTO PREDIAL: De 2022 - 1 a 2022 - 2 PARENCIAS PREDIAL: De - a - Valor catastral: 371898.00 S

Table with columns: Año-sem, Comienzo, Adicional, Recargos, Multas, Gastos, Honorarios, Total. Rows for 2022-1 and 2022-2.



Totales: \$929.74 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00
Desc. 20% : \$185.94 Desc. 50% : \$0.00

(SETECIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 80/100 PESOS)

tgm

Total a pagar sin descuento: \$929.74
Total a pagar con descuento: \$743.80

ORIGINAL: Contribuyente SI REQUIERE CFDI SOLICITELO DENTRO DEL MISMO MES DE LA EXPEDICIÓN DE ESTE RECIBO DE PAGO



22X 101241

Municipio de Xalapa Palacio Municipal s/n C.P. 91000, Xalapa, Ver.



RFC. MXV-850101-LX2

RECIBO DE PAGO

FOLIO

uf2298

ESTE RECIBO NO ES UN COMPROBANTE PARA EFECTOS FISCALES.

Clave catastral: 001-09-035-003-00-000 URBANO Rfc:
Contribuyente: UNIVERSIDAD VERACRUZANA
Ubicación del predio: XALAPENOS ILUSTRES No. 86, ZONA CENTRO

Fecha: 14/01/2022 11:13:32 a. m.



IMPUESTO PREDIAL: De 2022 - a 2022 - 2 DIFERENCIAS PREDIAL: De - a - Valor catastral: 1423758.00 S

Año-sem	Corriente	Adicional	Repos	Recargos	Multas	Gastos	Honorarios	Total
2022-1	\$370.18	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$296.14
2022-2	\$370.18	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$296.14



Totales:	\$740.36	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	
Desc. 20% :	\$148.08							
		Desc. 50% :	\$0.00					

(QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 28/100 PESOS)

tgm

Total a pagar sin descuento: \$740.36
Total a pagar con descuento: \$592.28

ORIGINAL: Contribuyente SI REQUIERE CFDI SOLICITELO DENTRO DEL MISMO MES DE LA EXPEDICIÓN DE ESTE RECIBO DE PAGO



22X 101246

Municipio de Xalapa Palacio Municipal s/n C.P. 91000, Xalapa, Ver.



RFC. MXV-850101-LX2

RECIBO DE PAGO

FOLIO

uf2303

ESTE RECIBO NO ES UN COMPROBANTE PARA EFECTOS FISCALES.

Clave catastral: 001-09-035-003-00-000 URBANO Rfc:
Contribuyente: UNIVERSIDAD VERACRUZANA
Ubicación del predio: XALAPENOS ILUSTRES No. 86, ZONA CENTRO

Fecha: 14/01/2022 11:13:32 a. m.



SERVICIO DE RECOLECCION, TRANS Y DISPOSICION DE RESIDUOS SOLIDOS De 2022 - 0 a 2022 - 0

Año-sem	Corriente	Adicional	Repos	Recargos	Multas	Gastos	Honorarios	Total
2022-0	\$618.38	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$494.70



Totales:	\$618.38	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	
Desc. 20% :	\$123.68							
		Desc. 50% :	\$0.00					

(CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 70/100 PESOS)

tgm

Total a pagar sin descuento: \$618.38
Total a pagar con descuento: \$494.70

ORIGINAL: Contribuyente SI REQUIERE CFDI SOLICITELO DENTRO DEL MISMO MES DE LA EXPEDICIÓN DE ESTE RECIBO DE PAGO

Anexo 4
Plade 2021-2025 de la Dirección General de Recursos Financieros

No.	Objetivo	Meta Específica	Grado de progreso				Acciones	Evidencia documental de cumplimiento al ejercicio 2022	Avance reportado en SIGE 2022	Evidencia documental de cumplimiento al ejercicio 2023	Avance reportado en SIGE 2023	Comentario de la CG
			2022	2023	2024	2025						
1	1.3.1 Impulsar una cultura de desempeño participativa en el personal administrativo, a través de capacitaciones y se extiende en las regiones universitarias.	1.3.1.1 Realizar al 2025.4 capacitaciones, una por año, motivando su participación y los beneficios que se obtendrán.	25%	50%	75%	100%	1.3.1.1. Implementación de canales de comunicación para difundir la capacitación a ofrecer, resaltando los beneficios que se obtendrán. 1.3.1.2. Evaluación de la capacitación impartida para mejorar las subsecuentes capacitaciones. 1.3.1.3. Adecuación de la capacitación, en caso de necesidades específicas de alguna de las regiones.	No hubo avance porque debido al proceso de cierre de año, así como a la implementación del sistema SIRE, las cargas de trabajo de las direcciones adscritas a la DGRF fueron extensas, por lo que no fue posible que el personal se integrara al programa de la CNDH en este periodo, adjuntaron oficio justificativo.	0	Durante el ejercicio 2023 se realizaron las siguientes Capacitaciones 1. Capacitación de Trámites de Egresos. Se impartió la capacitación a Contraloría General UV, Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS) y al Despacho Auditor Externo, en los meses de abril, julio y noviembre de 2023 respectivamente. 2. Taller "Elaboración de proyectos del Presupuesto basado en Resultados (PbR) 2024". Impartido en las 5 regiones de esta casa de estudios, en coordinación con la Dirección de Planeación Institucional y las Direcciones que pertenecen a la Dirección General de Recursos Financieros (Dirección de Egresos, Ingresos, Presupuestos y Contabilidad), durante el periodo del 6 al 15 de noviembre de 2023. 3. Capacitación del Registro pago en exceso PEDPA 2019-2021. Se ofreció la capacitación a personal de la Dirección General de Desarrollo Académico e Innovación Educativa y Dirección de Nóminas, el 2 de agosto de 2023. 4. Capacitación de Diferencia en centavos por reintegro de recursos. Se brindó la capacitación a personal de la Coordinación de Administración de Recursos para Investigación y Centro de Investigación en Micología Aplicada, realizada el 3 de octubre de 2023. Se impartió un número mayor de las capacitaciones programadas, a solicitud de las distintas áreas.	100	Con la evidencia documental proporcionada demuestran haber realizado 4 capacitaciones durante 2023 y alcanzado la meta establecida.
2	2.4.1 Fortalecer los procedimientos administrativos por medio de su revisión y actualización con enfoque y visión sustentable.	2.4.1.1 Actualizar al 2025. 4 procedimientos administrativos, 1 el año para que integren una cultura sustentable	25%	50%	75%	100%	2.4.1.1.1. Revisión de los procesos administrativos para fortalecer e integrar la cultura de sustentabilidad. 2.4.1.1.2. Difusión de las actualizaciones que se realicen en los procesos administrativos. 2.4.1.1.3. Promoción de las partidas de gasto que están asociadas a la sustentabilidad para lograr un impacto positivo en el ejercicio del recurso.	Cada una de las Direcciones Adscritas a la DGRF actualizó un procedimiento en el que permea la cultura de la sustentabilidad. 1. Elaboración y registro del Presupuesto de Ingresos y Egresos (Octubre 2022) 2. Recepción y Registro de Subsidios en Sistema (Agosto 2022) 3. Recepción, programación, pago de gastos y comprobación (Agosto 2022) 4. Conciliaciones Bancarias (Septiembre 2022)	25	Se actualizaron 8 procedimientos en el transcurso del 2023, los cuales se encuentran publicados en el portal de la UV en la Unidad de Organización y Métodos, en el apartado de Manual de Procedimientos Administrativos, que se citan a continuación: 1. 02 Mar 2023. Operaciones para el Trámite de Pago Directo a Proveedores (ARF-IG-P-10) 2. 02 Mar 2023. Trámite de Solicitud de Viáticos (ARF-IG-P-07) 3. 02 Mar 2023. Trámite de Reposición de Fondo Rotatorio (ARF-DIG-P-02) 4. 02 Mar 2023. Trámite de Reposición de Gastos (ARF-DIG-P-04) 5. 16 May 2023. Elaboración y Registro del Presupuesto de Ingresos y Egresos (ARF-PP-P-01) 6. 22 May 2023. Recepción y Registro de Subsidio en Sistema (ARF-IG-P-20) 7. 25 May 2023. Conciliaciones Bancarias (ARF-AE-P-03) 8. 25 May 2023. Recepción, programación, pago de gastos y comprobación (ARF-IG-P-01) Los procedimientos pueden ser consultados en la liga: https://www.uv.mx/orgmet/mpad/ , por el peso de los archivos en las evidencias sólo se incluye el procedimiento citado en el numeral 8.	200	Se han actualizado en total 8 procedimientos durante 2022 y 2023, cumpliendo la meta establecida.
3	6.2.1 Implementar mecanismos de participación en la asignación de recursos, de seguimiento y control del ejercicio presupuestal en las entidades académicas y dependencias, de forma equitativa, eficiente, eficaz y transparente. Así como reducir de manera gradual los montos autorizados por evento con motivo de gastos en materia de viáticos, sin afectar las funciones sustantivas.	6.2.1.1 Fortalecer para el 2025 el crecimiento gradual, hasta del 10% en los porcentajes de asignación de recursos en las regiones universitarias.				100%	6.2.1.1.1. Proposición e instauración de mecanismos y criterios de asignación presupuestal gradual, bajo el modelo participativo.	Sin avance registrado para este periodo.	0	No requiere avance en este periodo	0	De acuerdo a la programación debe cumplirse en su totalidad en el ejercicio 2025.
		6.2.1.2 Ejercer el 100% del presupuesto autorizado en atención al principio de anualidad del gasto.	25%	50%	75%	100%	6.2.1.2.1 Fortalecimiento de los mecanismos de seguimiento y control del ejercicio presupuestal autorizado en atención al principio de anualidad del gasto, mediante emisión de reportes integrales de manera trimestral.	El reintegro realizado del total del presupuesto recibido en 2022 fue de 0.00968%, tal cual se observa en la evidencia presentada, presentan Informe de Reintegros a la TESOF de los Recursos no Ejercidos, correspondientes a la cuenta pública 2022.	25	De las fuentes de financiamiento con presupuesto autorizado en el ejercicio 2023 a la Universidad Veracruzana que por normativa tiene principio de anualidad, sólo se reintegró a la Tesorería de la Federación un 0.009321% del presupuesto total autorizado. Reintegró a la Tesorería de la Federación un 0.009321%.	49.98	El reintegro de presupuesto se redujo de un ejercicio a otro, cumpliendo con lo planeado.
		6.2.1.3 Reducir de manera gradual los montos autorizados hasta por el 10% anual.				100%	6.2.1.3.1 Establecimiento de lineamientos del ejercicio óptimo del gasto en materia de viáticos, traslados y comisiones con principios de austeridad, eficiencia y oportunidad.	Sin avance registrado para este periodo.	0	No requiere avance en este periodo	0	De acuerdo a la programación debe cumplirse en su totalidad en el ejercicio 2025.

No.	Objetivo	Meta Específica	Grado de progreso				Acciones	Evidencia documental de cumplimiento el ejercicio 2022	Avance reportado en SIGE 2022	Evidencia documental de cumplimiento al ejercicio 2023	Avance reportado en SIGE 2023	Comentario de la CG
			2022	2023	2024	2025						
4	6.2.2 Incrementar la captación de recursos extraordinarios de manera gradual y permanente, por medio de mecanismos que fortalezcan su obtención para su aplicación en programas estratégicos.	6.2.2.1 Promover, difundir y concertar al 2025, mecanismos simplificados, innovadores y diversificados de concertación institucional, que favorezcan la obtención de recursos extraordinarios en el periodo hasta por el 4%.				100%	6.2.2.1.1 Formulación de mecanismos y procesos administrativos que favorezcan con base en la concertación institucional disminuir las limitaciones en conceptos, formas y tiempos para su implementación, asegurando el cumplimiento normativo vigente aplicable. 6.2.2.1.2 Fortalecimiento de manera regular y permanente, actividades de difusión en procesos administrativos, para la participación institucional por medio del personal académico e investigadores, en el esquema de bolsas concursables.	Sin avance registrado para este periodo.	0	No requiere avance en este periodo	0	De acuerdo a la programación debe cumplirse en su totalidad en el ejercicio 2025.
5	6.2.3 Incrementar la captación de recursos propios de manera gradual y permanente, por medio de mecanismos que fortalezcan su obtención para su aplicación en programas estratégicos.	6.2.3.1 Promover, difundir y concertar mecanismos simplificados, innovadores y diversificados de concertación institucional, que favorezcan la obtención de recursos propios hasta por el 3% al 2025; mediante la prestación de servicios a la sociedad en general				100%	6.2.3.1.1 Formulación de mecanismos y procesos administrativos que favorezcan con base en la concertación institucional la obtención de recursos propios en el periodo; mediante la prestación de servicios a la sociedad en general asegurando el cumplimiento normativo vigente aplicable. 6.2.3.1.2 Fortalecimiento de manera regular y permanente, actividades de difusión en procesos administrativos, para la participación institucional por medio del personal académico e investigadores, prestación de servicios a la sociedad en general.	Sin avance registrado para este periodo.	0	No requiere avance en este periodo	0	De acuerdo a la programación debe cumplirse en su totalidad en el ejercicio 2025.
6	6.3.1 Fortalecer el proceso de simplificación de los trámites administrativo en las regiones universitarias, a través de la actualización de los procedimientos administrativos para eficientar sus tiempos.	6.3.1.1 Actualizar al 2025, 4 procedimientos administrativos, 1 al año.	1	1	1	1	6.3.1.1.1 Fortalecimiento en la capacitación de los diferentes módulos del SINSU. 6.3.1.1.2 Establecimiento de políticas y actualización de procedimientos para lograr la descentralización. 6.3.1.1.3 Alineación de los reglamentos y procedimientos de trámites y servicios, de acuerdo a las actualizaciones que se generen.	Las cuatro direcciones de la DGRF actualizaron un procedimiento con el objetivo de mostrar un conjunto de actividades más simplificadas y ágiles. 1. Elaboración y registro del Presupuesto de Ingresos y Egresos (Octubre 2022) 2. Recepción y Registro de Subsidios en Sistema (Agosto 2022) 3. Recepción, programación, pago de gastos y comprobación (Agosto 2022) 4. Conciliaciones Bancarias (Septiembre 2022)	100	Se actualizaron 8 procedimientos en el transcurso del 2023, los cuales se encuentran publicados en el portal de la UV en la Unidad de Organización y Métodos, en el apartado de Manual de Procedimientos Administrativos, que se citan a continuación: 1. 02 Mar 2023. Operaciones para el Trámite de Pago Directo a Proveedores (ARF-IG-P-10) 2. 02 Mar 2023. Trámite de Solicitud de Viáticos (ARF-IG-P-07) 3. 02 Mar 2023. Trámite de Reposición de Fondo Rotatorio (ARF-OIG-P-02) 4. 02 Mar 2023. Trámite de Reposición de Gastos (ARF-P-P-04) 5. 16 May 2023. Elaboración y Registro del Presupuesto de Ingresos y Egresos (ARF-PP-P-01) 6. 22 May 2023. Recepción y Registro de Subsidio en Sistema (ARF-IG-P-20) 7. 25 May 2023. Conciliaciones Bancarias (ARF-AE-P-03) 8. 25 May 2023. Recepción, programación, pago de gastos y comprobación (ARF-IG-P-01) Los procedimientos pueden ser consultados en la liga: https://www.uv.mx/orgmet/mpad/ .	800	Se han actualizado en total 8 procedimientos, por lo que se ha rebasado lo planeado.
7	6.4.1 Fortalecer la comunicación y capacitación administrativa con fines preventivos en las regiones universitarias, para contribuir al adecuado Control Interno, además de atender y dar seguimiento oportuno a las observaciones y recomendaciones de entidades fiscalizadoras.	6.4.1.1 Establecer para el 2025, un programa integral sobre medidas de control interno que permita atender y disminuir las observaciones y recomendaciones de los entes fiscalizadores.				1	6.4.1.1.1 Reforzamiento y difusión de las medidas de control interno 6.4.1.1.2 Renovación de programas de actualización normativa en materia del ejercicio del gasto y proceso de fiscalización y establecerlos de manera permanente. 6.4.1.1.3 Fortalecimiento de la estructura administrativa de la Dirección General de Recursos Financieros, responsable de la atención, integración y solventación de los procesos de fiscalización.	Sin avance registrado para este periodo.	0	No requiere avance en este periodo	0	De acuerdo a la programación debe cumplirse en su totalidad en el ejercicio 2025.

No.	Objetivo	Meta Especifica	Grado de progreso				Acciones	Evidencia documental de cumplimiento al ejercicio 2022	Avance reportado en SIGE 2022	Evidencia documental de cumplimiento al ejercicio 2023	Avance reportado en SIGE 2023	Comentario de la CG
			2022	2023	2024	2025						
8	6.4.2 Contribuir en la transparencia y rendición de cuentas al generar estados financieros consolidados de manera automática en tiempo real.	6.4.2.1 Contar a partir del 2023 con un sistema de información armonizado, contable y presupuestal, que genere mensualmente estados financieros consolidados, de manera automática y en tiempo real.		50%	100%		6.4.2.1.1 Implementación de adecuaciones al SISU de manera gradual, para que su utilización permita su aprovechamiento integral y en tiempo real.	Sin avance registrado para este periodo.	0	En el portal de la Universidad Veracruzana dentro de Transparencia e Información Financiera presupuestal, se encuentran publicadas las Notas a los Estados Financieros, y respecto al 3er Trimestre del 2023, en el numeral número 12 penúltimo párrafo (página 10) se señala: "A partir del ejercicio 2023, se llevaron a cabo los procesos relacionados con la interconexión entre Subsistemas de Recursos Humanos y de Recursos Financieros, situación que requería dar continuidad a las operaciones institucionales que se habían originado desde años anteriores; por lo que al presentarse la interconexión entre subsistemas a partir de 2023, ha permitido mitigar riesgos, el cumplimiento normativo, cumplimiento de obligaciones de entrega de información; realizar operaciones relacionadas al capítulo 1000 de Servicios personales, incorporándose módulos pendientes, hasta ese momento, en dichos subsistemas." De igual manera el Subsistema de Planeación, Recursos Financieros y Materiales (SPRFM) cuenta con la matriz de conversión que permite relacionar de manera automática las partidas contables en los clasificadores presupuestales de rubro de ingresos y objeto del gasto como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LCCG). Además, a través del SPRFM se pueden generar mensualmente los estados financieros contables consolidados de manera automática y en tiempo real, contendo con información armonizada y cumpliendo con lo señalado en la LCCG.	100	Ellos reportan haber implementado al 2023 el SPRFM, sin embargo, de acuerdo a los usuarios y a los reportes que pueden generarse, aún no puede considerarse como un sistema consolidado.

Anexo 5

Cuestionario del uso del Subsistema de Planeación, Recursos Financieros y Materiales (SPRFM), con respuesta de 26 administradores de entidades académicas de la Universidad Veracruzana

En resumen, sus respuestas fueron las siguientes:

1. Diga si las guías para la realización de movimientos en el SPRFM, publicadas en el portal MiUV le son de utilidad, así como si tiene sugerencias y comentarios al respecto.

R: Las guías sí son de utilidad, pero se requiere la actualización constante de acuerdo a los cambios del sistema, así como realizar más guías para la obtención de reportes que van surgiendo y abundar en ellas sobre los posibles errores que el sistema presenta y como solucionar.

2. Indique si puede generar el reporte en Excel del Auxiliar de Mayor de Presupuestos Contables de Ingresos y Egresos, favor de anexar un ejemplo.

R: 11 administradores pudieron generar el reporte y 7 no, algunos comentan que hace falta replicar los reportes que se pueden emitir y elaborar guías para su generación.

3. Mencione si puede generar el reporte en PDF del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, favor de anexar un ejemplo.

R: 12 sí pudieron generarlo y 6 no, algunos comentan que hace falta replicar los reportes que se pueden emitir y elaborar guías para su generación.

4. También mencione si puede generar la consulta del Avance Presupuestal de su dependencia y anexe un ejemplo de su entidad.

R: 14 sí lo pudieron generar y 3 no, mencionan que es un archivo con muchas columnas el cual requiere tiempo para manipularse; es decir, implica más horas- hombre en las actividades de los usuarios del SPRFyM.

5. Señale cada cuánto consulta la disponibilidad financiera de sus fuentes de financiamiento y anexe un ejemplo.

R: La consulta de la disponibilidad presupuestal se realiza de acuerdo a las necesidades de la dependencia; por lo regular, antes de efectuar un trámite de egresos se debe consultar.

6.- Nombre los reportes o consultas que genera o utiliza en su actividad diaria, favor de enlistarlos.

R: La mayoría coincide que lo que hay son consultas y los reportes son pocos y no todos los conocen, algunos de los reportes que mencionaron fueron los siguientes:

- *Reporte Global del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Anteproyecto para fondos Extraordinarios.*
- *Catálogo de Claves Presupuestales.*
- *Movimientos de la Disponibilidad Financiera por Proyectos.*
- *Consulta de requisiciones de Egresos.*
- *Consulta de Ingresos.*
- *Consulta de proveedores.*
- *Reporte de cobro caja.*
- *Consulta de listados de proyectos.*
- *Consulta de asignación de estados.*