



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Área: <u>21114116000000 Rectoría</u> Dependencia: <u>21114116000000 Secretaría de Administración y Finanzas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Recursos Financieros</u>	No. de auditoría: <u>CG 0093/2024</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2023</u> Tipo de Auditoría: <u>Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>1 de 5</u> Fecha de inicio: <u>31-enero-2024</u> Fecha de término: _____	Total de resultados: <u>5</u> Con observación: <u>5</u> Sin observación: <u>0</u> Total de recomendaciones correctivas de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: _____ Importe fiscalizado: _____ Importe observado: _____ Clasificación _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Resultados Finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado																																	
<p>Resultado 1. Incumplimiento de la política 13 del procedimiento: Servicio de Suministro de Combustible ABS-SG-P-03 y numeral 9 de la Circular SAF 006/05/2019 en seis entidades académicas/dependencias</p> <p>De 9 entidades académicas y dependencias revisadas, detectamos que 6 incumplieron con la política particular 13 del procedimiento: Servicio de Suministro de Combustible ABS-SG-P-03 así como del numeral 9 de la Circular SAF 006/05/2019 al no enviar al Departamento de Servicios Generales o a la Secretaría de Administración y Finanzas regionales, los tickets y/o bitácoras de combustible quincenales ABS-SG-38, como se muestra enseguida:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Clave</th> <th>Entidad académica/dependencia</th> <th>Región</th> <th>Tickets</th> <th>Bitácoras</th> <th>Comentario de los titulares o administradores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>11704</td> <td>Universidad Veracruzana Intercultural</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Xalapa</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">Incompleto</td> <td>Sólo se enviaron al DSG los tickets y bitácoras de los meses recibidos por parte de los responsables administrativos de las sedes regionales, sin realizar una verificación preliminar.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>11977</td> <td>Dirección General de Difusión Cultural</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td>Desconocimiento del formato ABS-SG-F-38.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>21501</td> <td>Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Veracruz</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td>No se pudo generar la información previamente cargada en el formulario (FORMS)</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>22901</td> <td>Vice-Rectoría</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td>La información únicamente se resguarda en la Vice-Rectoría.</td> </tr> </tbody> </table>	Nº	Clave	Entidad académica/dependencia	Región	Tickets	Bitácoras	Comentario de los titulares o administradores	1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	Incompleto		Sólo se enviaron al DSG los tickets y bitácoras de los meses recibidos por parte de los responsables administrativos de las sedes regionales, sin realizar una verificación preliminar.	2	11977	Dirección General de Difusión Cultural	✓	x	Desconocimiento del formato ABS-SG-F-38.	3	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	✓	x	No se pudo generar la información previamente cargada en el formulario (FORMS)	4	22901	Vice-Rectoría	x	x	La información únicamente se resguarda en la Vice-Rectoría.	<p>Respecto a este resultado se hará una recomendación preventiva.</p>	
Nº	Clave	Entidad académica/dependencia	Región	Tickets	Bitácoras	Comentario de los titulares o administradores																													
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	Incompleto		Sólo se enviaron al DSG los tickets y bitácoras de los meses recibidos por parte de los responsables administrativos de las sedes regionales, sin realizar una verificación preliminar.																													
2	11977	Dirección General de Difusión Cultural		✓	x	Desconocimiento del formato ABS-SG-F-38.																													
3	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	✓	x	No se pudo generar la información previamente cargada en el formulario (FORMS)																													
4	22901	Vice-Rectoría		x	x	La información únicamente se resguarda en la Vice-Rectoría.																													

Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

5	31801	Vice-Rectoría	Orizaba- Córdoba	x	x	Se procederá a enviar la información del ejercicio 2023 para subsanar la observación así como del ejercicio 2024.		
6	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		x	x	Recibí un correo electrónico del DSG solicitándome las bitácoras y tickets del 2023, pero a la fecha no se han enviado.		

A continuación, se transcribe la política particular 13 del Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03 "... el administrador o la persona habilitada para realizar las funciones de administrador, ... deberá enviar a través del formulario disponible en la página web del Departamento, en la siguiente liga: <https://www.uv.mx/dsg/>, **los tickets de consumo** indicando el kilometraje del vehículo y adjuntarlos en archivos pdf reportando como parte de la **bitácora de consumo quincenal** para llevar el control correspondiente", así como el numeral 9 de la Circular SAF 006/05/2019: "...el conductor del vehículo...deberá entregar los recibos (**tickets**)...al **administrador**...los deberá resguardar y enviar quincenalmente (escaneados) por Hermes al Departamento de Servicios Generales para la región Xalapa y para las demás regiones a la Secretaría de Administración y Finanzas Regional....,junto con una relación cronológica indicando la cantidad de suministro...el kilometraje por cada fecha de consumo."

Fundamento Legal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 43
- Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 4 fracción XIV, artículo 287 fracciones VI, VII, artículo 317 fracciones XI, XII, XXII, XXIII.
- Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03, política general 2 y 4, política particular 13.
- Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2023, disposiciones específicas punto 8 inciso b
- Circular SAF 006/05/2019, numerales 1 y 9.
- Contrato abierto UV/DRM/249/2022 del 13/12/2022, cláusula décima tercera.

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Área: <u>21114116000000 Rectoría</u> Dependencia: <u>21114116000000 Secretaría de Administración y Finanzas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Recursos Financieros</u>	No. de auditoría: <u>CG 0093/2024</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2023</u> Tipo de Auditoría: <u>Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>2 de 5</u> Fecha de inicio: <u>31-enero-2024</u> Fecha de término: _____	Total de resultados: <u>5</u> Con observación: <u>5</u> Sin observación: <u>0</u> Total de recomendaciones correctivas de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: <u>\$99,052.22</u> Importe fiscalizado: <u>\$15,949.50</u> Importe observado: <u>\$15,949.50</u> Clasificación _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Resultados Finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado																																																																																																				
<p>Resultado 2. Incumplimiento de la política particular 10 del procedimiento: Servicio de Suministro de Combustible ABS-SG-P-03 y el numeral 7 de la Circular SAF 006/05/2019 por la Dirección General de Difusión Cultural</p> <p>De verificar los tickets de combustible de los vehículos de la Dirección General de Difusión Cultural, se detectó que en 21 casos se realizaron cargas de combustible a 4 de sus vehículos con número de inventario N00140813, N00119025, N00114703 y 00-095653 con tarjetas electrónicas diferentes a las asignadas a cada vehículo, es decir, que intercambiaron los saldos de las tarjetas, situación que quedó plasmada en el acta administrativa de la dependencia, como se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nº</th> <th rowspan="2">Fecha</th> <th colspan="2">Vehículo que recibió combustible</th> <th colspan="2">Tarjeta electrónica que se utilizó</th> <th rowspan="2">Importe</th> </tr> <tr> <th>Vehículo</th> <th>Nº Inventario</th> <th>Tarjeta Terminación</th> <th>Vehículo</th> <th>Nº Inventario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>27/03/2023</td><td>Nissan Urvan Panel</td><td>N00140813</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>\$1,405.34</td></tr> <tr><td>2</td><td>28/03/2023</td><td>Ford Ranger Pickup</td><td>N00119025</td><td>1134</td><td>Chevrolet Express Van</td><td>N00052205</td><td>1,216.05</td></tr> <tr><td>3</td><td>21/08/2023</td><td>Chevrolet Optra</td><td>N00114703</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>1,215.81</td></tr> <tr><td>4</td><td>23/08/2023</td><td>Nissan Urvan Panel</td><td>N00140813</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>1,130.08</td></tr> <tr><td>5</td><td>12/09/2023</td><td>Ford Ranger Pickup</td><td>N00119025</td><td>9503</td><td>Chevrolet Optra</td><td>N00114703</td><td>1,000.00</td></tr> <tr><td>6</td><td>19/09/2023</td><td>Ford Ranger Pickup</td><td>N00119025</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>1,341.04</td></tr> <tr><td>7</td><td>22/09/2023</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>00-095653</td><td>6023</td><td>Nissan Urvan Panel</td><td>N00140813</td><td>400.00</td></tr> <tr><td>8</td><td>22/09/2023</td><td>Nissan Urvan Panel</td><td>N00140813</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>1,000.00</td></tr> <tr><td>9</td><td>26/09/2023</td><td>Chevrolet Optra</td><td>N00114703</td><td>1134</td><td>Chevrolet Express Van</td><td>N00052205</td><td>500.00</td></tr> <tr><td>10</td><td>28/09/2023</td><td>Ford Ranger Pickup</td><td>N00119025</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>390.00</td></tr> <tr><td>11</td><td>11/10/2023</td><td>Ford Ranger Pickup</td><td>N00119025</td><td>4391</td><td>Nissan Urvan GL</td><td>N00-095653</td><td>1,000.00</td></tr> </tbody> </table>	Nº	Fecha	Vehículo que recibió combustible		Tarjeta electrónica que se utilizó		Importe	Vehículo	Nº Inventario	Tarjeta Terminación	Vehículo	Nº Inventario	1	27/03/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	\$1,405.34	2	28/03/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	1,216.05	3	21/08/2023	Chevrolet Optra	N00114703	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,215.81	4	23/08/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,130.08	5	12/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	9503	Chevrolet Optra	N00114703	1,000.00	6	19/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,341.04	7	22/09/2023	Nissan Urvan GL	00-095653	6023	Nissan Urvan Panel	N00140813	400.00	8	22/09/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,000.00	9	26/09/2023	Chevrolet Optra	N00114703	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	500.00	10	28/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	390.00	11	11/10/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,000.00	Respecto a este resultado se hará una recomendación preventiva.	
Nº			Fecha	Vehículo que recibió combustible		Tarjeta electrónica que se utilizó		Importe																																																																																														
	Vehículo	Nº Inventario		Tarjeta Terminación	Vehículo	Nº Inventario																																																																																																
1	27/03/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	\$1,405.34																																																																																															
2	28/03/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	1,216.05																																																																																															
3	21/08/2023	Chevrolet Optra	N00114703	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,215.81																																																																																															
4	23/08/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,130.08																																																																																															
5	12/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	9503	Chevrolet Optra	N00114703	1,000.00																																																																																															
6	19/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,341.04																																																																																															
7	22/09/2023	Nissan Urvan GL	00-095653	6023	Nissan Urvan Panel	N00140813	400.00																																																																																															
8	22/09/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,000.00																																																																																															
9	26/09/2023	Chevrolet Optra	N00114703	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	500.00																																																																																															
10	28/09/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	390.00																																																																																															
11	11/10/2023	Ford Ranger Pickup	N00119025	4391	Nissan Urvan GL	N00-095653	1,000.00																																																																																															

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

12	18/10/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	2768	Ford Ranger Pickup	N0019025	300.00
13	18/10/2023	Ford Ranger Pickup	N0019025	9503	Chevrolet Optra	N00114703	500.00
14	28/10/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	2768	Ford Ranger Pickup	N0019025	600.00
15	03/11/2023	Ford Ranger Pickup	N0019025	9503	Chevrolet Optra	N00114703	1,000.00
16	17/11/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	3349	Nissan Urvan GL	N00-095653	700.00
17	21/11/2023	Ford Ranger Pickup	N0019025	9503	Chevrolet Optra	N00114703	400.00
18	27/11/2023	Nissan Urvan GL	00-095653	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	199.02
19	27/11/2023	Ford Ranger Pickup	N0019025	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	1,000.16
20	01/12/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	1134	Chevrolet Express Van	N00052205	226.00
21	01/12/2023	Nissan Urvan Panel	N00140813	2768	Ford Ranger Pickup	N0019025	426.00
Total							\$15,949.50

Al respecto, la Mtra. Iveth Irene Aguilar Aldama, Administradora de la Dirección General de Difusión Cultural, manifestó “que los vehículos empezaron a presentar fallas y optaron por realizar internamente estos movimientos pues se han realizado solicitudes de transferencias de saldos entre tarjetas al Departamento de Servicios Generales y éstas no se realizan oportunamente, asimismo considerando que la partida a ejercer es la misma para las 5 tarjetas y del mismo presupuesto, generando más de un control interno. Adicionalmente manifiesta que los vehículos con los que se cuentan son obsoletos, ya que a cada rato se van al taller por fallas y se tiene que tomar la decisión de usar otro vehículo que no se tenía considerado para su uso, esto genera dificultades en estimar el consumo por vehículo, obligándonos operativamente en hacer estos intercambios de saldos entre tarjetas. Lo anterior ha sido documentado en el formulario de la bitácora quincenal, enviada a Servicios Generales. Aunado a lo anterior, no se encontró política o normatividad que prohíba esta acción”.

La respuesta de la Administradora no modifica nuestra opinión de que la Dirección General de Difusión Cultural incumplió con la política particular 10 del procedimiento ABS-SG-P-03 que dice: “las tarjetas electrónicas para el suministro de combustible son intransferibles...” y con el punto 7 de la Circular SAF 006/05/2019 del 16 de mayo de 2019 que indica: “cada vehículo institucional contará con una tarjeta asociada al mismo, es

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

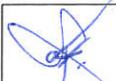
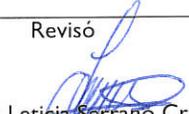
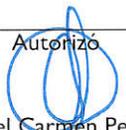


Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

intransferible; el titular de la entidad académica y/o dependencia será responsable de vigilar su uso”.

Fundamento Legal:

- Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 317 fracciones XI, XII, XXII, XXIII.
- Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03, política general 2 y 4, política particular 10.
- Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2023, disposiciones específicas punto 8 inciso b.
- Circular SAF 006/05/2019, numerales 1 y 7.

 <p style="text-align: center;">Elaboró</p>  <p>L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores</p>	 <p style="text-align: center;">Revisó</p> <p>L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	 <p style="text-align: center;">Autorizó</p> <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	 <p style="text-align: center;">Responsable</p> <p>Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas</p>  <p>Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de resultados finales

Área: <u>21114116000000 Rectoría</u> Dependencia: <u>21114116000000 Secretaría de Administración y Finanzas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Recursos Financieros</u>	No. de auditoría: <u>CG 0093/2024</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2023</u> Tipo de Auditoría: <u>Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>3 de 5</u> Fecha de inicio: <u>31-enero-2024</u> Fecha de término: _____	Total de resultados: <u>5</u> Con observación: <u>5</u> Sin observación: <u>0</u> Total de recomendaciones correctivas de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: _____ Importe fiscalizado: _____ Importe observado: _____ Clasificación _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Resultados Finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado																
<p>Resultado 3. Incumplimiento a la normativa por la falta de documentación comprobatoria y justificativa en 6 entidades académicas/dependencias</p> <p>De verificar la documentación comprobatoria y justificativa en el archivo físico de las 9 entidades académicas/dependencias seleccionadas en la muestra, detectamos que 5 no cuentan con la documentación completa (Anexo 1), en desapego a lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental y del Artículo 317 fracción XI y XII del Estatuto General de la Universidad Veracruzana. La documentación solicitada se muestra a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d3d3d3;"> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 95%;">Evidencia documental solicitada por la CG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>Solicitud anual de combustible (ABS-SG-F-36) remitida al DSG</td></tr> <tr><td>2</td><td>La (s) tarjeta (s) electrónica(s) entregadas por el DSG</td></tr> <tr><td>3</td><td>Auxiliar del registro contable del gasto ejercido en 2023</td></tr> <tr><td>4</td><td>Póliza contable o presupuestal del registro del gasto con sus documentos comprobatorios y justificativos</td></tr> <tr><td>5</td><td>Controles internos que haya implementado para dar seguimiento y evaluar el consumo de combustible del vehículo</td></tr> <tr><td>6</td><td>Resguardo (s) de los vehículos oficiales asignados</td></tr> <tr><td>7</td><td>Nombre de los choferes que tienen asignado un vehículo oficial</td></tr> </tbody> </table>	Nº	Evidencia documental solicitada por la CG	1	Solicitud anual de combustible (ABS-SG-F-36) remitida al DSG	2	La (s) tarjeta (s) electrónica(s) entregadas por el DSG	3	Auxiliar del registro contable del gasto ejercido en 2023	4	Póliza contable o presupuestal del registro del gasto con sus documentos comprobatorios y justificativos	5	Controles internos que haya implementado para dar seguimiento y evaluar el consumo de combustible del vehículo	6	Resguardo (s) de los vehículos oficiales asignados	7	Nombre de los choferes que tienen asignado un vehículo oficial	<p>Respecto a este resultado se hará una recomendación preventiva.</p>	<div style="text-align: right; font-size: 2em; color: blue; margin-top: 20px;">7</div>
Nº	Evidencia documental solicitada por la CG																	
1	Solicitud anual de combustible (ABS-SG-F-36) remitida al DSG																	
2	La (s) tarjeta (s) electrónica(s) entregadas por el DSG																	
3	Auxiliar del registro contable del gasto ejercido en 2023																	
4	Póliza contable o presupuestal del registro del gasto con sus documentos comprobatorios y justificativos																	
5	Controles internos que haya implementado para dar seguimiento y evaluar el consumo de combustible del vehículo																	
6	Resguardo (s) de los vehículos oficiales asignados																	
7	Nombre de los choferes que tienen asignado un vehículo oficial																	

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de resultados finales

Sobre la evidencia documental 3. **auxiliar del registro contable del gasto ejercido**, siete dependencias manifestaron **no contar con ese reporte**, que refleje como mínimo el nombre de la dependencia, fuente de financiamiento, clave programática, número y nombre de la cuenta contable y/o presupuestal, número de póliza y/o afectación presupuestal, fecha de elaboración del registro, descripción del proveedor, monto devengado del gasto, monto pagado, descripción de la operación, número de cheque, número de cuenta bancaria y fecha de pago. Únicamente 4 entidades presentaron una consulta extraída en Excel del SPRFM con el importe ejercido del COG 2612271, manifestando que es lo único que pueden emitir pues el Sistema Institucional de Información y Servicios Universitarios no permite generar un reporte con los 13 elementos solicitados y/o que no cuentan con los permisos para generarlo. En la Administración Central y Rectoría manifestaron que no cuentan con este reporte y en la Dirección General de Difusión Cultural manifestaron "...no se cuenta con la información debido a que como dependencia solo operamos el saldo de las tarjetas, no pagamos a proveedor ni hacemos trámites administrativos que ejerzan el presupuesto de la entidad, por lo que no se tiene acceso a generar ningún reporte de gasto". Únicamente la Vice-Rectoría y la Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias de la región Orizaba-Córdoba proporcionaron un reporte que refleja los datos mínimos solicitados por esta Contraloría General; sin embargo, el reporte que nos presentó la Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias fue elaborado por la Vice-Rectoría, a solicitud de la Facultad, lo anterior se muestra a continuación:

 Elaboró  L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas  Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de resultados finales**

Nº	Clave	Entidad académica/ dependencia	Región	Auxiliar del registro contable del gasto
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	✓
2	11901	Administración Central		×
3	11902	Rectoría		×
4	11904	Oficina del Abogado General		✓
5	11977	Dirección General de Difusión Cultural		×
6	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	✓
7	22901	Vice-Rectoría	Veracruz	✓
8	31901	Vice-Rectoría		✓
9	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias	Orizaba-Córdoba	✓

En relación a las **pólizas contables o presupuestales del registro del gasto**, las 9 entidades académicas/dependencias no las resguardan en sus archivos físicos y sólo 5 nos entregaron los formatos de registro de egresos, facturas y hojas de trabajo de enero a diciembre de 2023 que muestran las dispersiones por carga de combustible ya que obtuvieron este soporte documental a través del Departamento de Servicios Generales y/o de las Vice-Rectorías. En particular, la Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias de la región Orizaba-Córdoba manifestó *“se solicitó... a Vice-Rectoría, ya que es la Unidad Regional Concentradora quien a través del departamento de contabilidad tiene autorizado solicitar los CFDI'S y realizar los pagos directos de combustible de todas las dependencias de la región... además de ser la encargada de la dispersión de los saldos, ya que sólo la Vicerrectoría tiene acceso a dicha información en el SIRE”*. Las 4 dependencias que no entregaron información fueron la Administración Central, Rectoría, la Dirección General de Difusión Cultural y la

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de resultados finales

Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia. Lo anterior se detalla el cuadro siguiente:

Nº	Clave	Entidad académica/ dependencia	Región	Póliza contable o presupuestal con sus documentos comprobatorios y justificativos
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	✓
2	11901	Administración Central		x
3	11902	Rectoría		x
4	11904	Oficina del Abogado General		✓
5	11977	Dirección General de Difusión Cultural		x
6	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	x
7	22901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	✓
8	31901	Vice-Rectoría		✓
9	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		✓

En lo referente a los **controles internos implementados para dar seguimiento y evaluar el consumo de combustible de los vehículos**, de las 9 entidades académicas /dependencias verificadas, sólo 5 implementaron bitácoras de control interno adicionales a las solicitadas por el Departamento de Servicios Generales (DSG) mediante el formato ABS-SG-F-38; sin embargo, estos controles son deficientes pues se requisitaron de forma incompleta o están en blanco, no llevan un orden o folio consecutivo diario (conforme al calendario oficial), carecen del nombre del personal que los elabora y del que supervisa su llenado correcto o estos espacios están en blanco y sin firma, además carecen de elementos que contribuyan al seguimiento de los recorridos o traslados diarios y de las cargas

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de resultados finales

de combustible de los vehículos oficiales, lo que dificulta transparentar el gasto con respecto al kilometraje.

No implementaron controles internos, la Universidad Veracruzana Intercultural en Xalapa y sus Sedes regionales de Grandes Montañas, Totonacapan y Huasteca, así como la Administración Central, la Oficina del Voluntariado de la Rectoría, la Oficina del Abogado General y la Vice-Rectoría de la región Veracruz. **Anexo 2**

Fundamento Legal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 22, 42, 43 y 44.
- Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 4 fracción I, XIV, artículo 287 fracciones VI, VII, artículo 317 fracciones XI, XII, XXII, XXIII.
- Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03, política general 2 y 4, política particular 13
- Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2023, disposiciones específicas punto 8 inciso b.
- Circular SAF 006/05/2019, numerales 1 y 9.

 Elaboró	 Revisó	 Autorizó	 Responsable
L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Área: <u>21114116000000 Rectoría</u> Dependencia: <u>21114116000000 Secretaría de Administración y Finanzas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Recursos Financieros</u>	No. de auditoría: <u>CG 0093/2024</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2023</u> Tipo de Auditoría: <u>Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>4 de 5</u> Fecha de inicio: <u>31-enero-2024</u> Fecha de término: _____	Total de resultados: <u>5</u> Con observación: <u>5</u> Sin observación: <u>0</u> Total de recomendaciones correctivas de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: _____ Importe fiscalizado: _____ Importe observado: _____ Clasificación _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Resultados Finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado																																				
<p>Resultado 4. Deficiencias de control interno en la documentación comprobatoria y justificativa proporcionada de cuatro entidades académicas/dependencias</p> <p>De verificar los tickets de consumo de combustible proporcionados por las entidades académicas/dependencias y cotejarlos con los registros en sus bitácoras de control interno, se determinaron variaciones o faltantes en 4 entidades académicas/dependencias. Las variaciones se detallan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nº</th> <th rowspan="2">Clave</th> <th rowspan="2">Entidad académica/dependencia</th> <th rowspan="2">Región</th> <th colspan="2">Archivo físico</th> <th rowspan="2">Variación</th> </tr> <tr> <th>Tickets</th> <th>Bitácoras</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>11704</td> <td>Universidad Veracruzana Intercultural (UVI)*</td> <td>Xalapa</td> <td>\$185,523.82</td> <td>-</td> <td>No determinada</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>22901</td> <td>Vice-Rectoría</td> <td>Veracruz</td> <td>188,505.48</td> <td>222,191.86</td> <td>33,686.38</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>31901</td> <td>Vice-Rectoría</td> <td rowspan="2">Orizaba-Córdoba</td> <td>253,671.05</td> <td>258,222.19</td> <td>4,551.14</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>35501</td> <td>Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias</td> <td>109,394.24</td> <td>116,428.63</td> <td>7,034.39</td> </tr> </tbody> </table> <p>*La UVI, incluye los tickets de las sedes regionales de Grandes Montañas, Totonacapan, Huasteca y Las selvas.</p> <p>Cabe señalar que la UVI no proporcionó tickets ni bitácoras de 2 vehículos asignados en la sede regional de Grandes Montañas y uno</p>	Nº	Clave	Entidad académica/dependencia	Región	Archivo físico		Variación	Tickets	Bitácoras	1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural (UVI)*	Xalapa	\$185,523.82	-	No determinada	2	22901	Vice-Rectoría	Veracruz	188,505.48	222,191.86	33,686.38	3	31901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	253,671.05	258,222.19	4,551.14	4	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias	109,394.24	116,428.63	7,034.39	<p>Respecto a este resultado se hará una recomendación preventiva.</p>	
Nº					Clave	Entidad académica/dependencia		Región	Archivo físico		Variación																											
	Tickets	Bitácoras																																				
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural (UVI)*	Xalapa	\$185,523.82	-	No determinada																																
2	22901	Vice-Rectoría	Veracruz	188,505.48	222,191.86	33,686.38																																
3	31901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	253,671.05	258,222.19	4,551.14																																
4	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		109,394.24	116,428.63	7,034.39																																

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

en la Huasteca, por lo que no fue posible determinar el consumo de combustible. A continuación, se describen los meses faltantes.

Mes	Grandes Montañas		Huasteca
	N00119114	N00106379	N00119120
enero	✓	✓	x
febrero	✓	✓	x
marzo	x	x	✓
abril	x	x	✓
mayo	x	x	✓
junio	x	x	x
julio	x	x	x
agosto	x	✓	x
septiembre	x	x	x
octubre	✓	✓	x
noviembre	x	✓	x
diciembre	✓	✓	x
✓	4	6	3
x	8	6	9
Total	12	12	12

Fundamento Legal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 43.
- Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 4 fracción XIV, artículo 287 fracciones VI, VII, artículo 317 fracciones XI, XII, XXII, XXIII.
- Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03, política general 2 y 4, política particular 13.
- Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2023, disposiciones específicas punto 8 inciso b.
- Circular SAF 006/05/2019, numerales 1 y 9.

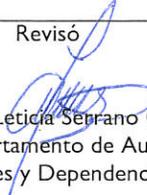
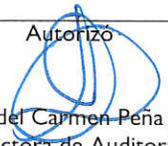
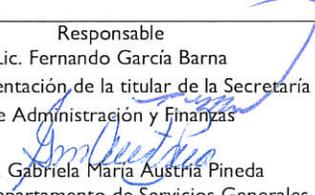
 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Área: <u>21114116000000 Rectoría</u> Dependencia: <u>21114116000000 Secretaría de Administración y Finanzas</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Recursos Financieros</u>	No. de auditoría: <u>CG 0093/2024</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2023</u> Tipo de Auditoría: <u>Cumplimiento</u> No. de Resultado: <u>5 de 5</u> Fecha de inicio: <u>31-enero-2024</u> Fecha de término: _____	Total de resultados: <u>5</u> Con observación: <u>5</u> Sin observación: <u>0</u> Total de recomendaciones correctivas de este resultado: <u>0</u> No atendidas: <u>0</u> Atendidas: <u>0</u> Recurrentes (R): <u>N/A</u> Importe fiscalizable: _____ Importe fiscalizado: _____ Importe observado: _____ Clasificación _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Resultados Finales con observación	Recomendaciones	Acciones a realizar por el ente auditado
<p>Resultado 5. Deficiencias de control interno por falta de conciliación de los tickets y bitácoras de combustible con el registro del Subsistema de Planeación, Recursos Financieros y Materiales (SPRFM) por \$198,724.23</p> <p>De verificar en el SPRFM que el monto ejercido de la Partida Combustible Vehículo Oficial corresponda con la documentación comprobatoria y justificativa que resguardan las 9 entidades académicas/dependencias a través de tickets y bitácoras, así como con la del Departamento de Servicios Generales (DSG), basada en los reportes de consumo en Excel extraídos del portal de proveedor y archivos en Excel con cifras de los remanentes de las tarjetas electrónicas al 31 de diciembre de 2022 y 2023, y con los trámites de reposiciones de gasolina pagadas en efectivo, se determinaron variaciones por \$198,724.23 (Anexo 3), excepto en la oficina del Abogado General, conforme a lo siguiente:</p>	<p>Respecto a este resultado se hará una recomendación preventiva.</p>	

<p style="text-align: center;">Elaboró</p>   L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	<p style="text-align: center;">Revisó</p>  L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	<p style="text-align: center;">Autorizó</p>  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	<p style="text-align: center;">Responsable</p>  Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Nº	Clave	Entidad académica/ dependencia	Región	SPRFM ¹	Tickets y remanentes en tarjetas	Variación
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	\$246,425.47	\$189,668.54	\$56,756.93
2	11901	Administración Central		42,050.00	41,909.22	140.78
3	11902	Rectoría		350,000.00	344,263.06	5,736.94
				52,936.52	52,936.94	-0.42
4	11904	Oficina del Abogado General		78,204.22	78,204.22	0.00
5	11977	Dirección General de Difusión Cultural	99,991.79	92,237.05	7,754.74	
6	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	176,889.20	118,226.37	58,662.83
7	22901	Vice-Rectoría		209,986.11	199,684.00	10,302.11
8	31901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	299,966.92	254,944.19	45,022.73
9	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		132,894.51	118,546.92	14,347.59
Total				\$1,689,344.74	\$1,490,620.51	\$198,724.23

Con el correo electrónico del 9 de abril, se solicitó la aclaración de la diferencia al DSG, quien dio la siguiente respuesta el 11 de abril:

- Sobre la diferencia de \$198,724.23, informó que por el volumen de movimientos, no se encuentra en posibilidad de justificar debido a que no concilian los reportes de consumo del proveedor con los tickets y bitácoras que les presenta cada dependencia.
- Adjuntó nuevamente los reportes de consumo del año 2023 emitidos del portal del proveedor y manifestó que contienen la totalidad de los consumos por vehículo y dependencia.

¹ El importe de \$1,689,344.74 del SPRFM se integra con las afectaciones (facturación del proveedor) y las reposiciones de gasolina pagadas en efectivo. El importe de \$1,490,620.51 se integra de sumar los tickets físicas (incluidas las reposiciones de gasolina pagadas en efectivo, en los casos que aplique) más el remanente en tarjetas de 2023 menos el remanente de 2022.

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Audidores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

- También reenvió las hojas de trabajo en Excel con las cifras de los remanentes de las tarjetas electrónicas al 31 de diciembre de 2022 y 2023 y manifestó que no generan los estados de cuenta de las tarjetas electrónicas del proveedor.

A continuación, comparamos las nuevas cifras de los reportes de consumo del año 2023 proporcionados por el DSG el 11 de abril de 2024 y se cotejaron con los tickets de combustible físicos de las entidades académicas/dependencias obteniéndose una variación por \$64,200.42, como se muestra a continuación:

Nº	Clave	Entidad académica/ dependencia	Región	Tickets físicos ²	Reportes de consumo año 2023	Variaciones
				1	2	2-1
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	\$185,523.82	237,570.11	\$52,046.29
2	11901	Administración Central		42,138.44	42,278.32	139.88
3	11902	Rectoría/Voluntariado		297,247.96	297,680.97	433.01
4	11904	Oficina del Abogado General		51,876.53	51,876.53	0.00
5	11977	Dirección General de Difusión Cultural		60,632.09	59,632.09	(1,000.00)
6	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	124,294.35	140,831.25	16,536.90
7	22901	Vice-Rectoría		188,505.48	197,832.76	9,327.28
8	31901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	253,671.05	245,293.69	(8,377.36)
9	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		109,394.24	111,430.33	2,036.09
Total				\$1,412,336.60	\$1,476,537.02	\$64,200.42

² Los importes de los tickets físicos y de los reportes de consumo incluyen las reposiciones de gasolina pagadas en efectivo.

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

Del cuadro precedente, detectamos las siguientes situaciones:

En 3 dependencias, se observa una cifra mayor de tickets con respecto a los reportes de consumo del proveedor, es decir, dichos reportes están incompletos.

En 6 dependencias, se determinó menor cantidad de tickets con respecto a los reportes de consumo, es decir, se observan faltantes de tickets.

Lo anterior refleja que no hay congruencia en la información proporcionada, lo que dificulta la transparencia y determinación correcta de las cifras. Únicamente en la Oficina del Voluntariado, los importes fueron coincidentes.

De igual manera, al comparar al 31 de diciembre de 2023, los importes de los remanentes de las tarjetas electrónicas proporcionados en Excel por el DSG con los estados de cuenta del proveedor, detectamos cifras distintas en las 9 dependencias, como se aprecia a continuación:

Nº	Clave	Entidad académica/ dependencia	Región	Remanentes al 31 de diciembre de 2023		
				Estados Cta.	1ra. información	2da. información
1	11704	Universidad Veracruzana Intercultural	Xalapa	28,627.73	\$8,943.52	\$8,957.10
2	11901	Administración Central		-	0.36	-228.32
3	11902	Voluntariado		-	3,315.37	1,059.99
		Rectoría		-	75,342.75	51,982.78
4	11904	Oficina del Abogado General		8,686.42	692.43	692.43
5	11977	Dirección General de Difusión Cultural	26,708.93	7,208.93	7,880.52	
6	21501	Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia	Veracruz	17,132.03	628.62	628.62

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

7	22901	Vice-Rectoría		25,359.92	12,591.83	12,591.83
8	31901	Vice-Rectoría	Orizaba-Córdoba	7,582.47	1,956.64	1,956.64
9	35501	Facultad de Ciencias Biológicas Agropecuarias		18,796.31	9,196.25	9,196.25

En resumen, el DSG no realiza conciliaciones de los tickets y bitácoras de combustible que les envían las entidades académicas/dependencias con los reportes de consumo emitidos desde el portal del proveedor, ni con los estados de cuenta de las tarjetas electrónicas de los vehículos oficiales³, lo que dificulta la transparencia y rendición de cuentas del control del consumo del combustible.

El DSG realiza el pago con base en los reportes de consumo del proveedor; sin embargo, existe el riesgo, de que la Institución pueda pagar de más o de menos por errores de captura del proveedor; asimismo, el Departamento de Servicios Generales, está incumpliendo con la cláusula Décima Tercera del Contrato abierto UV/DRM/249/2022 del 13 de diciembre de 2022, que indica que “el corte de suministro de gasolina se efectuará en forma mensual, por cada región señalada en el anexo técnico incluyendo todas las tarjetas asignadas en cada una de ellas debiendo presentar los reportes y tickets que comprueben el suministro de la gasolina así como el CFDI impreso, de lo contrario no serán recibidos, así como el PDF (estado de cuenta) de manera electrónica a efecto de eficientar el proceso correspondiente.”, debido a que 6 de 9 dependencias verificadas no tienen la totalidad de los tickets ni descargan los estados de cuenta de cada tarjeta.

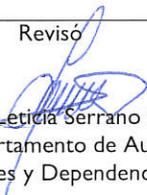
³ Comentario manifestado por el Departamento de Servicios Generales en el oficio DSG 0159/03/2024 del 15 de marzo y el correo electrónico del 11 de abril de 2024.

 Elaboró L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores	 Revisó L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias	 Autorizó C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	 Responsable Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Contraloría General
Dirección de Auditoría
Auditoría de cumplimiento al rubro de gastos: Partida Combustible Vehículo Oficial del ejercicio 2023
Cédula de Resultados Finales

<p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 22, 42, 43 y 44.• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 4 fracción XIV, artículo 287 fracciones VI, VII, artículo 317 fracciones XI, XII, XXII, XXIII.• Procedimiento: Servicio de suministro de combustible ABS-SG-P-03, política general 2 y 4, política particular 13 y 14.• Programa de Austeridad y de Disciplina Financiera de la Universidad Veracruzana para el ejercicio 2023, disposiciones específicas punto 8 inciso b.• Circular SAF 006/05/2019, numerales 1 y 9.		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<p style="text-align: center;">Elaboró</p>   <p>L.C. Abraham Francisco Hernández Ortiz L.C. Danae Liliana Cruz Amaro Auditores</p>	<p style="text-align: center;">Revisó</p>  <p>L.C. Ana Leticia Serrano Cruz Jefa del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p>	<p style="text-align: center;">Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p style="text-align: center;">Responsable</p> <p>Lic. Fernando García Barna En representación de la titular de la Secretaría de Administración y Finanzas</p>  <p>Mtra. Gabriela María Austria Pineda Jefa del Departamento de Servicios Generales</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------