

**ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y
OBSERVACIONES PRELIMINARES**

Número de Auditoría: 1474-DS-GF/2018

Número de Oficio de Orden de Auditoría: AEGF/0367/2019

Número de Acta 002/CP2018

FOJA NÚM. 1

En la Ciudad de México, a las 13:00 horas del día 14 de mayo de 2019, en términos de lo dispuesto por los artículos 20 y 29, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; se levanta la presente acta, con el objeto de llevar a cabo la reunión que se comunicó mediante oficio número DARFT-"A3"/0017/2019 de fecha 25 de abril de 2019 que fue notificada el 29 de abril de 2019, en la que se da a conocer al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave la parte que le corresponde de los resultados finales de la auditoría y las observaciones preliminares que se derivan de la revisión de la Cuenta Pública 2018 a efecto de que dicha entidad presente las justificaciones y aclaraciones que correspondan; así como hacer constar la continuación de las diligencias que se iniciaron con el Acta de Formalización e Inicio de los Trabajos de Auditoría, de fecha 18 de febrero de 2019, con número 001/CP2018, mediante la cual se iniciaron los trabajos de la auditoría número 1474-DS-GF, con título Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2018 se viene realizando al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Los C.C. C.P. Flor de María Barrera Solís, L.C. Mauricio de los Santos Cuellar, L.C. Juan Manuel Pérez Valderrama y L.C. Fernanda Nathaly Douay Quezada, Subdirectora de Auditoría, Jefe de Departamento y Auditores, respectivamente, coordinados por la Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A", de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado, con fundamento en los artículos 26 y 27 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 3, 59, fracciones XV y XXIV, 60, fracción XII y 61, fracción II, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, se constituyeron legalmente en las oficinas designadas para tal fin por esta Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco, número 167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Alcaldía Tlalpan, Código Postal 14110, Ciudad de México.

Acto seguido, ante la presencia del C. Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz, quien fue designado como enlace mediante el oficio número CGE/0340/2019 de fecha 20 de febrero de 2019, para continuar el desarrollo de los trabajos de esta auditoría y quien se identifica con credencial para votar número IDMEX1496773537, expedida en el año de 2016 por Instituto Nacional Electoral y vigente a la fecha, documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, el cual se tiene a la vista, se solicita copia fotostática para ser agregada a la presente acta y se devuelve a su portador; se le solicita designe dos testigos de asistencia en este acto, comunicándole que en caso de negativa, éstos serán nombrados por el personal auditor designado que actúa. El C. Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz, designa como testigos de asistencia al C. José Carlos Martínez Jiménez, de 23 años de edad, con domicilio en Calle Sonora Norte, 5, Colonia Barrera de Santa Martha, Código Postal 12000, Milpa Alta, Distrito Federal, quien se identifica con credencial para votar, expedida en el año 2014 por el Instituto Federal Electoral y a la C. L.A.I. Diana Karina Estrella Valle de 28 años de edad, con domicilio en Calle Batalla de Loma Alta, Manzana 133, Lote 1424, Colonia Leyes de Reforma 3A Sección, Código Postal 09310, Iztapalapa, Ciudad de México, quien se identifica con credencial para votar, expedida en el año de 2017 por el Instituto Nacional Electoral, a quienes se les hace saber que sus datos serán tratados con fines de identificación. También se encuentran presentes los CC. Lic. Aurora Lara García, Ing. Héctor Fernando Ruz Santamaría, Lic. Hugo Luis Martínez Bouzas, Mtra. Erika Guadalupe Murrieta Díaz quienes ocupan los cargos de Secretaria Técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz, Director Administrativo del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, del Gobierno del Estado de Veracruz, Subdirector Administrativo del Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz y Directora de Contabilidad de la Universidad Veracruzana, respectivamente, responsables de las operaciones revisadas. Están enterados los participantes del motivo de la presente acta y advertidos de las penas en que incurrir los falsos declarantes, en términos del artículo 247, fracción I, del Código Penal Federal; el personal auditor designado hace del conocimiento al servidor público del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que guardará estricta reserva sobre la información y documentos, así como de sus actuaciones y observaciones conforme lo establecen los artículos 30 y 31 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, en relación con el artículo 7, fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y las leyes penales aplicables. Acto seguido se hacen constar los siguientes: -----

HECHOS

PASA A LA FOJA NÚM.2

**ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y
OBSERVACIONES PRELIMINARES**

Número de Auditoría: 1474-DS-GF/2018

Número de Oficio de Orden de Auditoría: AEGF/0367/2019

Número de Acta 002/CP2018

-----FOJA NÚM. 2

RESULTADOS. En uso de la palabra los CC. C.P. Flor de María Barrera Solís, L.C. Mauricio de los Santos Cuellar, L.C. Juan Manuel Pérez Valderrama y L.C. Fernanda Nathaly Douay Quezada, Subdirector de Auditoría, Jefe de Departamento y Auditores, respectivamente, manifiestan que los resultados de los trabajos practicados en la auditoría que nos ocupan, se remitieron a la entidad fiscalizada con el oficio número DARFT-"A3"/0017/2019 antes citado, mediante las Cédulas de Resultados Finales.-----

Adicionalmente, manifiestan que en relación con aquellos resultados con observaciones que subsisten a la fecha, se concede un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente al de la fecha de la presente Acta, para que presente las argumentaciones adicionales y documentación soporte que estime pertinentes, que justifique y aclare los resultados con observación, mismas que deberán ser valoradas por la ASF para la elaboración de los Informes individuales; y una vez que esté vencido el plazo, se tendrá por concluida la auditoría. -----

En términos de lo dispuesto por el artículo 42, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación el personal de la Auditoría Superior de la Federación y los representantes de la Entidad Fiscalizada suscriben en conjunto las recomendaciones derivadas de los trabajos practicados en la auditoría que nos ocupa, así como los mecanismos para su atención, los cuales se describen en el Anexo 1 de la presente Acta. -----

Se hace del conocimiento de la Entidad Fiscalizada que la información, documentación o consideraciones aportadas para atender las recomendaciones en los plazos convenidos, deberán precisar las mejores realizadas y las acciones emprendidas. En caso contrario, deberán justificar la improcedencia de lo recomendado o las razones por las cuales no resulta factible su implementación. -----

Asimismo, señalan que los Resultados finales y las observaciones preliminares dados a conocer en este acto formarán parte del Informe General que será presentado por el Auditor Superior de la Federación a la Cámara de Diputados, a más tardar el 20 de febrero de 2020, en cumplimiento del artículo 79, fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y del artículo 33 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. -----

Por otra parte, el personal auditor designado comunica a los servidores públicos de la entidad fiscalizada, que los Resultados finales y las observaciones preliminares que se presentan podrán tener adecuaciones que resulten procedentes al revisarse el Informe de Auditoría por las áreas revisoras de la ASF. -----

En uso de la palabra el C. Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz, manifiesta que se da por enterado de los Resultados finales y las observaciones preliminares de la auditoría. Además, manifiesta que se da por enterado del plazo de los 5 días hábiles que se le otorga para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que justifique y aclare los resultados con observaciones presentados. Por su parte el C. Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz emite los comentarios siguientes: con fundamento en el artículo 20, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, solicita a la Auditoría Superior de la Federación un plazo de 7 días hábiles más para presentar información adicional; por lo que se acuerda, en términos de lo señalado en el artículo 20, párrafo segundo de la citada ley, otorgar el plazo de 7 días hábiles adicionales solicitados, concediéndose un plazo total de 12 días hábiles para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que justifique y aclare los resultados con observaciones presentados; y una vez vencido el plazo, se tendrá por concluida la auditoría. -----

-----**CONCLUSIÓN**-----

Fue leída la presente acta con sus anexos, sabedores de su contenido y sin más hechos que hacer constar, se cierra la misma a las 13:30 horas, del día 14 de mayo de 2019. El acta se levanta en dos tantos y se firma por cada uno de los que en ella intervinieron para constancia en todas sus fojas y los anexos, al margen y al calce, y se entrega un ejemplar con -----

PASA A LA FOJA NÚM. 3

ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES

Número de Auditoría: 1474-DS-GF/2018

Número de Oficio de Orden de Auditoría: AEGF/0367/2019

Número de Acta 002/CP2018

FOJA NÚM. 3

firmas autógrafas al C. Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz.

FIRMAS

POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva

Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la Contraloría General del Estado de Veracruz

Lic. Aurora Lara García

Secretaria Técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz

Ing. Héctor Fernando Ruz Santamaría

Director Administrativo del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Gobierno del Estado de Veracruz

Lic. Hugo Luis Martínez Bouzas

Subdirector Administrativo del Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz

Mtra. Erika Guadalupe Murrieta Díaz

Directora de Contabilidad de la Universidad Veracruzana

POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

C.P. Flor de María Barrera Solís

Subdirectora de Auditoría

L.C. Mauricio de los Santos Cuellar

Jefe de Departamento

L.C. Fernanda Nathaly Douay Quezada

Auditor

L.C. Juan Manuel Pérez Valderrama

Auditor

PASA A LA FOJA NÚM. 4

**ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y
OBSERVACIONES PRELIMINARES**

Número de Auditoría: 1474-DS-GF/2018

Número de Oficio de Orden de Auditoría: AEGF/0367/2019

Número de Acta 002/CP2018

-----FOJA NÚM. 4

TESTIGOS



C. José Carlos Martínez Jiménez



C. L.A.I. Diana Karina Estrella Valle

-----FIN DE ACTA



NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Como parte de la revisión de la Cuenta Pública 2017 se analizó el control interno instrumentado por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados, y una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, se obtuvo un promedio general de 90 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz en un nivel alto; sin embargo, no se ha dado seguimiento a los componentes negativos con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados. Como resultado de las evaluaciones y con base en los parámetros establecidos por componente, se concluyó lo siguiente:

CONTROL INTERNO APLICADO AL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE VERACRUZ	
Numeral	DEBILIDADES
<i>Ambiente de Control</i>	
1.2	La institución no tiene formalizado un Código de Ética.
1.10e	No se tiene establecido un comité o grupo de trabajo o instancia análoga en materia de Control y Desempeño Institucional para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.
1.10g	No se tiene establecido un comité o grupo de trabajo o instancia análoga en materia de Obra Pública para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.
1.15	La institución no cuenta con un manual de procedimientos formalizado para la administración de los recursos humanos.
1.17	La institución no tiene formalizado un programa de capacitación para el personal.
1.18	No existe un procedimiento formalizado para evaluar el desempeño del personal que labora en la institución.
<i>Actividades de Control</i>	
3.5	La institución no cuenta con un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones donde participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología (sistemas informáticos) y representantes de las áreas usuarias.
3.6a	No se cuenta con un programa de adquisiciones de equipos y software.
<i>Información y comunicación</i>	
4.3	No se tiene formalmente instituido la elaboración de un documento (informe o reporte) por el cual se informe periódicamente al Titular de la institución o, en su caso, al Órgano de Gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno Institucional.
4.6a	Para los sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la institución, no se les ha aplicado una evaluación de Control Interno y/o de riesgos en el último ejercicio.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

Por lo anterior y debido a que la entidad fiscalizada no ha realizado acciones para dar seguimiento a los componentes de control interno con deficiencias; por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión, en incumplimiento de los artículos 1, último párrafo, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018 y de los numerales 3.2 y 3.3 del Acuerdo a través del cual se emite el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 2

CON OBSERVACIÓN

SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura de las cuentas números 65506489534 y 66506489366 de la institución financiera Banco Santander, S.A. y de los estados de cuenta bancarios, se constató que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN), administró los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por \$907,047,307.00 y sus rendimientos financieros netos (se restan comisiones por \$104.40) por \$1,974,728.01 del componente de Asistencia Social y recursos por \$217,989,869.00 y sus rendimientos financieros netos (se restan comisiones por \$104.40) por \$4,189,402.39 del componente de Infraestructura Educativa, en cuentas bancarias productivas y específicas para el fondo, las cuales hizo del conocimiento a la Tesorería de la Federación (TESOFE) y en ella no se incorporaron recursos locales o aportaciones realizadas por los beneficiarios de las obras y acciones; asimismo, los recursos del fondo fueron recibidos de conformidad con el acuerdo de distribución y calendarización, en cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos Cuarto y Quinto del Acuerdo por el que se da a conocer a los Gobiernos de las Entidades Federativas la Distribución y Calendarización para la Ministración durante el Ejercicio Fiscal 2018, de los Recursos Correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 20 de diciembre de 2017 y numeral trigésimo segundo, párrafo primero, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el DOF el 25 de abril de 2013.

NÚM. DEL RESULTADO: 3

CON OBSERVACIÓN

SI ☒ NO ☐

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de aperturas de la cuenta número 0115962548 de la institución financiera Banco Nacional de México, S.A. aperturada a nombre de la Universidad Veracruzana y los estados de cuenta bancarios, se constató que administraron los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por \$21,839,851.20 y los rendimientos financieros transferidos por \$231,275.07 en una cuenta bancaria productiva, sin embargo, se observó que la cuenta bancaria no fue específica ya que en ella se realizaron transferencias por \$353,212.09 provenientes de la cuenta de FAM Remanentes número 0115962513 de la institución financiera Banco Nacional de México, S.A., en incumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo Único del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2018, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples en sus componentes de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior, publicado en el DOF el 13 de marzo de 2018.

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta número 0593194982 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A. apertura a nombre del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz y los estados de cuenta bancarios, se constató que se administraron los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por \$72,402,570.55 y los rendimientos financieros transferidos por \$1,152,755.97 en una cuenta bancaria específica, en la cual no se incorporaron recursos locales o aportaciones realizadas por los beneficiarios de las obras y acciones; sin embargo, se constató que la cuenta no fue productiva, en incumplimiento de los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Único del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2018, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples en sus componentes de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior, publicado en el DOF el 13 de marzo de 2018.

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a los estados de cuenta bancarios número 65506489534 de la institución financiera Banco Santander, S.A. y del análisis a las solicitudes de pago y trasferencias de recursos, se comprobó que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN) transfirió recursos por \$72,402,570.55 y rendimientos financieros por \$1,152,755.97 a la cuenta específica del fondo de Asistencia Social, en la cuenta número 0593194982 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A. a nombre del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del estado de Veracruz (DIF) y a la cuenta 66506489366 de la institución financiera Banco Santander, S.A., transfirió recursos por \$21,839,851.20 y rendimientos financieros por \$231,275.07 a la cuenta específica del fondo de Infraestructura Educativa Superior de la Universidad Veracruzana, por lo anterior, se observó que la SEFIPLAN no ministró la totalidad de los recursos de Asistencia Social por \$834,644,736.45 y rendimientos financieros por \$821,972.04; y para infraestructura educativa básica recursos por \$171,080,492.00; para infraestructura educativa media superior recursos por \$17,349,622.00; y para infraestructura superior recursos por \$7,719,903.80, asimismo, se verificó que no se transfirieron los rendimientos financieros consolidados por \$3,958,127.32 de los componentes Infraestructura Educativa básica, media superior y superior, por lo que la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Veracruz, no instrumento las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos y sus rendimientos financieros generados a los organismos ejecutores del gasto, en incumplimiento del artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal y numeral trigésimo quinto, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el DOF el 25 de abril de 2013.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

RESUMEN DE TRANSFERENCIAS FEDERALES- FAM 2018										
INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA	COMPONENTE	IMPORTE MINISTRADO	TRANSFERENCIA DE RECURSOS AL DIF VERACUZ	TRANSFERENCIA DE RECURSOS A LA UNIVERSIDAD VERACRUZANA	RECURSOS PENDIENTES DE MINISTRAR	RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS TRANSFERIDOS AL DIF VERACRUZ	RENDIMIENTOS FINANCIEROS TRANSFERIDOS A LA UNIVERSIDAD VERACRUZANA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE TRANSFERIR
SANTANDER	65506489534	ASISTENCIA SOCIAL	907,047,307.00	72,402,570.55	-	834,644,736.45	1,974,728.01	1,152,755.97	-	821,972.04
SANTANDER	66506489366	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA BÁSICA	171,080,492.00	-	-	171,080,492.00	4,189,402.39	-	-	3,958,127.32
		INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR	17,349,622.00	-	-	17,349,622.00		-	-	
		INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	29,559,755.00	-	21,839,851.20	7,719,903.80		-	231,275.07	
TOTALES			1,125,037,176.00	72,402,570.55	21,839,851.20	1,030,794,754.25	6,164,130.40	1,152,755.97	231,275.07	4,780,099.36

NÚM. DEL RESULTADO: 6

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación original que comprueba los registros efectuados, se constató que los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los rendimientos financieros generados en la cuenta 65506489534 de Asistencia Social de la SEFIPLAN por \$907,047,307.00 y \$1,974,832.41; y en la cuenta 66506489366 de Infraestructura Educativa (Consolidado) de la SEFIPLAN por \$217,989,869.00 y \$4,189,506.79, respectivamente, se encontraron incorporados en los registros contables y presupuestales, en cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; artículos 16, 19, fracciones II y IV, 22, 33, 34, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 7

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación original que comprueba los registros efectuados; se constató que los recursos ministrados por la SEFIPLAN y sus rendimientos financieros generados en la cuenta 0593194982 del componente de Asistencia Social del DIF del Estado de Veracruz por \$72,402,570.55 y \$1,152,755.97, y en la cuenta 0115962548 del componente de Infraestructura Educativa Superior de la Universidad Veracruzana por \$21,839,851.20 y \$231,275.07, respectivamente, se encontraron incorporados en los registros contables y presupuestales, en cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; artículos 16, 19, fracciones II y IV, 22, 33, 34, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 8

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación original que comprueba los registros efectuados, de una muestra de auditoría que los recursos pagados al corte de la auditoría del 31 de marzo de 2019 por \$729,892,082.08 con cargo al componente de Asistencia Social, \$28,146,682.32 con cargo al componente Infraestructura Educativa Básica, \$12,985,056.90 con cargo al componente Infraestructura Educativa Media Superior y \$13,016,578.16 con cargo al componente Infraestructura Educativa Superior, se comprobó que los organismos ejecutores del gasto; Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz quien recibe ministraciones y paga a cuenta propia y a su vez genera Cuentas por Liquidar a SEFIPLAN para que sea generado el pago; Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz quienes generan las Cuentas por Liquidar con el cual se solicita el pago a la SEFIPLAN para que sea generado el pago del 100% de sus operaciones, y la Universidad Veracruzana, quien genera sus pagos al 100%, contaron con registros específicos del fondo, fueron registrados contablemente, están soportados con la documentación comprobatoria original, reúnen requisitos fiscales y la documentación fue cancelada con la Leyenda Operado FAM; asimismo, se verificó que los pagos fueron realizados de manera electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, en cumplimiento de los artículos 16, 19, 22, 33, 34, 36, 42 y 70, fracciones, I, II y III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 9

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a los expedientes LPN.012.18, LPN.018.18 y AD.001.18 de adquisiciones de Asistencia Social y del análisis a los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató por medio de una muestra de auditoría que las erogaciones realizadas al corte de la auditoría 31 de marzo de 2019, realizadas por el Sistema para el Desarrollo Social para la Familia del Estado de Veracruz por \$729,892,082.08, se destinaron exclusivamente

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

al otorgamiento de desayunos escolares, apoyos alimentarios y de asistencia social a través de instituciones públicas, en cumplimiento a los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a los expedientes IEEV-FAMB-487-18, IEEV-FAMB-560-18, IEEV-FAMB-284-18, IEEV-FAMB-613-18, IEEV-FAMB-465-18, IEEV-FAMB-289-18 y IEEV-FAMB-592-18 de obra pública y del análisis los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató por medio de una muestra de auditoría que las erogaciones realizadas al corte de la auditoría 31 de marzo de 2019, realizadas por el Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz por \$28,146,682.32, se destinaron exclusivamente a la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física educativa básica, en cumplimiento a los artículos 40, 49, párrafos primero y segundo de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión al expediente IEEV-FAMM-597-18 de obra pública y del análisis los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató por medio de una muestra de auditoría que las erogaciones realizadas al corte de la auditoría 31 de marzo de 2019, realizadas por el Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz por \$12,985,056.90, se destinaron exclusivamente al a la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física educativa media superior, en cumplimiento a los artículos 40, 49, párrafos primero y segundo de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 12 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de auditoría a los expedientes U.V.-DPCM/F-IR-068/2018, U.V.-DPCM/C-IR-067/2018, U.V.-DPCM/C-AD-022/2018, U.V.-DPCM/F-AD-036/2018 y IEEV-FAMS-436-18 de obra pública y del análisis los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató por medio de una muestra de auditoría que las erogaciones realizadas al corte de la auditoría 31 de marzo de 2019, realizadas por los organismos ejecutores del gasto Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz y la Universidad Veracruzana por \$13,016,578.16, se destinaron exclusivamente a la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física educativa superior en su modalidad universitaria, en cumplimiento a los artículos 40, 49, párrafos primero y segundo de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 13

CON OBSERVACIÓN

SI ☒ NO ☐

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se determinó que del presupuesto original asignado al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 por **1,500,049,567.00** pesos, la SHCP transfirió el 25.0% de los recursos al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios Número 2595 por **375,012,391.00** pesos, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, celebrado el 19 de octubre de 2015, por lo que el importe ministrado al estado fue de **1,125,037,176.00** pesos.

Asimismo, del análisis a los registros contables, a los estados de cuenta bancarios y a los auxiliares contables, se constató que del monto total transferido de recursos del FAM 2018 por **1,125,037,176.00** pesos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través de los ejecutores del recurso, comprometió y pagó al 31 de diciembre de 2018, un total de **1,018,762,754.30** pesos y **957,995,311.18** pesos, respectivamente, del total de los recursos ministrados del fondo, y al 31 de marzo de 2019, corte de auditoría, se pagaron **1,002,097,825.87** pesos; asimismo, se determinaron reintegros a la TESOFE por **122,939,350.13** pesos, de los cuales el estado reintegró recursos al 15 de enero de 2019 por **106,276,433.98** pesos, quedando pendientes de reintegrar **16,662,916.15** pesos.

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

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

Concepto de Gasto y ejecutor del recurso	Monto Asignado/ Modificado (75%)	31 de diciembre de 2018					Primer trimestre de 2019		Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos Comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos Pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos Pagados	Recursos no Pagados		Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
ASISTENCIA SOCIAL	907,047,307.00	804,909,886.56	102,137,420.44	804,907,649.08	804,907,649.08	2,237.48	-	2,237.48	804,907,649.08	102,139,657.92	102,139,657.92	-
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA BÁSICA	171,080,492.00	167,210,190.97	3,870,301.03	120,923,547.06	120,923,547.06	46,286,643.91	32,738,866.61	13,547,777.30	153,662,413.67	17,418,078.33	3,870,301.03	13,547,777.30
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA	17,349,622.00	17,334,513.69	15,108.31	15,158,463.99	15,158,463.99	2,176,049.70	1,695,361.74	480,687.96	16,853,825.73	495,796.27	15,108.31	480,687.96
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	29,559,755.00	29,308,163.08	251,591.92	17,005,651.05	17,005,651.05	12,302,512.03	9,668,286.34	2,634,225.69	26,673,937.39	2,885,817.61	251,366.72	2,634,450.89
SUBTOTAL	1,125,037,176.00	1,018,762,754.30	106,274,421.70	957,995,311.18	957,995,311.18	60,767,443.12	44,102,514.69	16,664,928.43	1,002,097,825.87	122,939,350.13	106,276,433.98	16,662,916.15
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6,279,124.55	1,383,339.10	4,895,785.45	1,199,942.07	1,199,942.07	183,397.03	-	183,397.03	1,199,942.07	5,079,182.48	2,798,559.00	2,280,623.48
TOTAL	1,131,316,300.55	1,020,146,093.40	111,170,207.15	959,195,253.25	959,195,253.25	60,950,840.15	44,102,514.69	16,848,325.46	1,003,297,767.94	128,018,532.61	109,074,992.98	18,943,539.63

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

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

NÚM. DEL RESULTADO: 14

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples del Gobierno del Estado de Veracruz en 2018, se constató lo siguiente:

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

NÚMERO: 1474-DS-GF **TÍTULO:** Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

INFORMES TRIMESTRALES GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ CUENTA PÚBLICA 2018				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de Proyectos	Si	Si	Si	Si
Avance Financiero	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	Si	Si	No	No
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de Proyectos	Si	Si	Si	Si
Avance Financiero	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	Si	Si	No	No
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Página de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Veracruz

El Gobierno del Estado de Veracruz cumplió de manera parcial con la entrega y difusión de los informes trimestrales reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información financiera reportada respecto del ejercicio y destino de los recursos del FAM, sin embargo, no mostró calidad ni congruencia. Por lo antes expuesto, se incumplieron los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 71 y 72 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 85, fracción II, párrafos primero, tercero y quinto de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, numerales, sexto, octavo, vigésimo cuarto y vigésimo sexto, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el DOF el 25 de abril de 2013.

NÚM. DEL RESULTADO: 15

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se constató a través de una muestra de auditoría que el DIF estatal asignó por medio de una adjudicación directa (ADD-EL-01/18) y dos licitaciones públicas nacionales (LPN-103C80801/001/2018 y LPN-103C80801/002/2018), para la compra de desayunos escolares fríos, calientes así como cocinas comunitarias, y paquetes para los programas alimentarios del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018; asimismo, se verificó que esta adjudicación se realizó de conformidad con la normativa aplicable y contó la publicación de la convocatoria, las bases de licitación, la junta de aclaraciones, los actos de apertura técnica y económica, el dictamen y el fallo correspondiente, asegurando al estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en cumplimiento de los artículos 54, del Presupuesto de Egresos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2018; 26, 27, 29, 31, 32, 34, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 55 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 16 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se constató por medio de una muestra de auditoría que las adquisiciones realizadas por el DIF, se encuentran amparadas en un contrato debidamente formalizado, y que los proveedores garantizaron el cumplimiento de las condiciones pactadas, en cumplimiento de los artículos 61 y 64 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 17 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se constató a través de una muestra de auditoría que las cantidades de despensas y paquetes alimentarios requeridos por el DIF a los proveedores: Abastos y Distribuciones Institucionales S.A. de C.V. y Prometeo Proyectos Ejecutivos S.A. de C.V., para los municipios de Xalapa y Coatepec durante los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto septiembre y octubre de 2018, esta última como entrega final, ya que se rescindió el contrato constatando que los entregables se distribuyeron totalmente, en cumplimiento al artículo 79 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; cláusulas, décima tercera y anexo técnico y décima quinta y al anexo técnico, de los contratos No.LPN.012.18 y No.LPN.018.18 respectivamente; y los convenios de terminación al contrato de compra venta LPN.012.18 y LPN.018.18.

NÚM. DEL RESULTADO: 18 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los expedientes técnicos de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 IEEV-FAMM-597-18, U.V.-DPCM/C-IR-067/2018, U.V.-DPCM/C-AD-022/2018 y U.V.-DPCM/F-AD-036/2018 se comprobó que 1 obra se adjudicó mediante licitación pública, 1 por invitación a cuando menos tres personas y 2 por adjudicación directa, las cuales se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados, y cuentan con el soporte documental suficiente, en cumplimiento del artículo 12 fracción IV del Reglamento del Comité para las Adquisiciones y Obras de la Universidad Veracruzana, la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento podrá celebrar contratos de obra y servicios relacionados con las mismas en las modalidades y montos establecidos en el acta de la segunda sesión extraordinaria 2018 del Comité para las Adquisiciones y Obras de la Universidad Veracruzana, artículo 34 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 19 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los expedientes técnicos de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018 IEEV-FAMB-487-18, IEEV-FAMS-436-18, IEEV-FAMB-284-18, IEEV-FAMB-613-18, IEEV-FAMB-289-18, de los cuales se comprobó que los 5 se adjudicaron por invitación a cuando menos tres contratistas, y de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados; sin embargo, se constató que no cuentan con todo el soporte documental suficiente ya que les hace falta el acta de visita al lugar de los trabajos; la obra IEEV-FAMB-465-18, fue adjudicada mediante invitación a cuando menos tres contratistas y fue adjudicada acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados; sin embargo, se constató que no cuentan con todo el soporte documental suficiente ya que les hace falta el acta de visita al lugar de los trabajos, acta de junta de aclaraciones y acta de apertura técnica y económica; las obras IEEV-FAMB-560-18 y IEEV-FAMB-592-18, fueron adjudicadas mediante invitación a cuando menos tres contratistas en apego a la normativa, considerando los montos máximos autorizados; sin embargo, se constató que no cuentan con todo el soporte documental suficiente ya que les hace falta todo el proceso de adjudicación:

NÚM. CONTRATO	OFICIO DE INVITACIÓN	VISITA AL LUGAR DE LA OBRA	JUNTA DE ACLARACIONES	APERTURA TÉCNICA Y ECONÓMICA	ACTA DE FALLO
IEEV-FAMB-487-18	✓	⊗	✓	✓	✓
IEEV-FAMB-284-18	✓	⊗	✓	✓	✓
IEEV-FAMS-436-18	✓	⊗	✓	✓	✓
IEEV-FAMB-613-18	✓	⊗	✓	✓	✓
IEEV-FAMB-289-18	✓	⊗	✓	✓	✓
IEEV-FAMB-465-18	✓	⊗	⊗	⊗	✓
IEEV-FAMB-560-18	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗
IEEV-FAMB-592-18	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗

Lo anterior en incumplimiento artículos 34 párrafo tercero, 43, 45 fracción III y 47 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz.

NÚM. DEL RESULTADO: 20 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los expedientes técnicos de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018, se comprobó que las obras ejecutadas números IEEV-FAMB-487-18, IEEV-FAMS-436-18, IEEV-FAMB-560-18, IEEV-FAMB-284-18, IEEV-FAMB-613-18, IEEV-FAMB-465-18, IEEV-FAMB-289-18, IEEV-FAMB-592-18, están amparadas en contratos debidamente formalizados y cumplieron con los requisitos establecidos por la normativa aplicable y se presentaron las fianzas de anticipos y de cumplimiento, en tiempo y forma. Por lo antes expuesto, se dio cumplimiento a la cláusula Quinta del Contrato de Obra Pública por tiempo determinado y en base a precios unitarios y Cláusulas Novena y Décima primera del Contrato de Obra Universitaria a base de precios unitarios y tiempo determinado.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 21
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

Con la revisión de los contratos de obra, estimaciones de obra, bitácora de obra, actas de entrega recepción de obra, finiquitos y fianza de vicios ocultos, se constató que de las 13 obras seleccionadas para su revisión ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018, los trabajos objeto de los contratos se ejecutaron de acuerdo a los plazos y montos pactados en los mismos; en 8 casos, se presentaron modificaciones a los plazos y 1 a los montos originalmente comprometidos que fueron autorizados mediante oficios y se formalizaron los convenios modificatorios correspondientes; asimismo, no se identificaron obras en las que ameritara la aplicación de las penas convencionales por su incumplimiento.

Adicionalmente, se verificó que las obras IEEV-FAMS-436-18, IEEV-FAMB-560-18 y IEEV-FAMB-289-18 no cuentan con sus actas de entrega recepción y finiquitos, en incumplimiento a las cláusulas Décima, Décima primera y Décima segunda del Contrato de Obra Pública por tiempo determinado y en base a precios unitarios.

NÚM. DEL RESULTADO: 22
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.4
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

Con la revisión de los expedientes unitarios de las 13 obras seleccionadas en la muestra de auditoría, se constató que los pagos realizados con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2018, están soportados con sus facturas, las estimaciones de obra cuentan con generadores debidamente autorizados, notas de bitácora, evidencia fotográfica de los trabajos y los anticipos fueron amortizados de manera proporcional en cada estimación, sin embargo, se observó que el anticipo otorgado de las obras IEEV-FAMM-597-18, IEEV-FAMS-436-18, IEEV-FAMB-560-18 y IEEV-FAMB-289-18 se amortizaron al 100% y las estimaciones fueron pagadas en su totalidad, no obstante a lo anterior, no cuenta con las actas administrativas del finiquito, ni las actas de entrega recepción de las obras, lo anterior, en incumplimiento del artículo 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con Ellas del estado de Veracruz; y los artículos 129 y 217 del Reglamento a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz.

NÚM. DEL RESULTADO: 23
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.5
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Con la revisión de los expedientes técnicos de las obras U.V.-DPCM/C-IR-067/2018, U.V.-DPCM/C-AD-022/2018 y IEEV-FAMM-597-18, revisadas físicamente, se constató que las obras se ejecutaron de acuerdo con las especificaciones del proyecto, se encuentran totalmente concluidas y funcionando adecuadamente; asimismo, se verificó la volumetría de algunos conceptos cobrados en las estimaciones no encontrándose diferencias numéricas, en cumplimiento del artículo 214 del Reglamento a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz.

NÚMERO: 1474-DS-GF TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de mayo de 2019

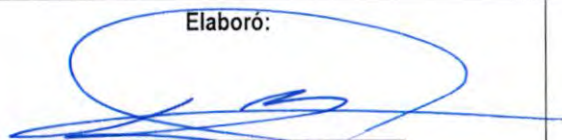
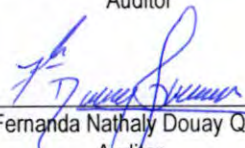
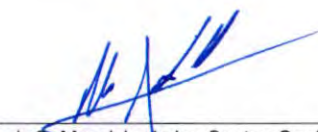
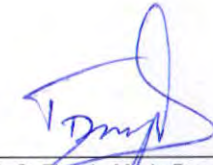
RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 24 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.5
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del expediente técnico de la obra IEEV-FAMB-487-18, revisada físicamente, se constató que aún se encuentran en proceso debido a que cuenta con 3 oficios de modificación en tiempo, IEEV/3091/DG/2018, IEEV/DG/0424/2019 y IEEV/DG/0912/2019 en lo que se hace mención de los contratiempos que se generaron en el transcurso de la obra, por lo tanto, la obra aún se encuentra en proceso de conclusión, en cumplimiento a las cláusulas Décima primera y Décima segunda del Contrato de Obra Pública por tiempo determinado y en base a precios unitarios.

NÚM. DEL RESULTADO: 25 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 8.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El DIF del Estado de Veracruz, presentó evidencia de la elaboración del padrón de beneficiarios del Programa Desayunos Escolares; correspondiente al formato del Anexo B-5 del Índice de Desempeño, constatándose que, no llevó a cabo el registro del padrón en el Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales (SIIPP-G), de conformidad con el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de enero de 2006, mediante el cual da origen a la creación del SIIPP-G, en incumplimiento del numeral 3.9 de las Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Manual de Operación del Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales, publicado por la Secretaría de la Función Pública en el Diario Oficial de la Federación el 13 de septiembre de 2018 y de los artículos 4, fracción VI; 6 y 7 del Decreto por el que se crea el Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales, publicado en el DOF el 12 de enero de 2006.

<p>Elaboró:</p>  <p>L.C. Juan Manuel Pérez Valderrama Auditor</p>  <p>L.C. Fernanda Nathaly Douay Quezada Auditor</p>	<p>Revisó:</p>  <p>L.C. Mauricio de los Santos Cuellar Jefe de Departamento</p>	<p>Autorizó:</p>  <p>L.C. Flor de María Barrera Solís Subdirector de Auditoría</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO



CGE
Contraloría
General del Estado

VERA
CRUZ
ME LLENA DE ORGULLO

OFICIO CGE/0340/2019

Xalapa-Enríquez., Ver., a 20 de febrero de 2019


ASUNTO: Designación de Enlace para la
Coordinación de Trabajos de Fiscalización

LIC. EMILIO BARRIGA DELGADO
AUDITOR ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE

Con fundamento en los artículos 9 fracción XII, 12 fracciones II, V y 34 fracción XXVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, 14 y 15 fracción X del Reglamento Interior de la Contraloría General; y en cumplimiento al Acuerdo por el que se instruye al titular de la Contraloría General a colaborar y coordinarse con la Auditoría Superior de la Federación, publicado en Gaceta Oficial del Estado núm. Ext. 400 de fecha seis de octubre de 2016; me permito informarle que a partir del 16 de febrero de 2019 en sustitución del C. Mtro. Jesús Sánchez Carballo, **he designado como enlace de esta Contraloría General, al Lic. Rafael Rigoberto Galindo Silva, Director General de Fiscalización a Fondos Federales**, para que siga llevando a cabo las acciones de coordinación que garantiza el intercambio de información y documentación con las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, que al efecto se requiera dentro de las diversas auditorías y fases de los procedimientos de fiscalización que realice la Auditoría Superior de la Federación al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE


LIC. LESLIE MONICA GARIBO PUGA
CONTRALORA GENERAL

C.c.p. **ING. CUITLÁHUAC GARCÍA JIMÉNEZ**, Gobernador Constitucional del Estado de Veracruz, Para su superior conocimiento.
LIC. DAVID COLMENARES PÁRAMO, Auditor Superior de la Federación. Para su conocimiento.
MTR. JOSÉ LUIS LIMA FRANCO, Secretario de Finanzas y Planeación. Mismo fin.
LIC. JAIME ALVAREZ HERNÁNDEZ, Director General de Evaluación del Gasto Federalizado de la ASF. Mismo fin.
LIC. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN, Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A" de la ASF. Mismo fin.
L.C. OCTAVIO MENA ALARCON, Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B" de la ASF. Mismo fin.
LIC. MARCIANO CRUZ ANGELES, Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "C" de la ASF. Mismo fin.
MTR. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL, Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D" de la ASF. Mismo fin.
MTRA. ELISA ÁLVAREZ NIEVES, Directora General de Fiscalización Interna de la CGE. Mismo fin.
MTR. JESÚS SÁNCHEZ CARBALLO, Director General de Fiscalización a Fondos Federales de la CGE. Mismo fin.
Archivo/Minutario
LMGP/RRGS

Palacio de Gobierno s/n, Zona Centro
C.P. 91000, Xalapa, Veracruz
Tel. 01 228 841 74 00 Ext. 3082
www.veracruz.gob.mx/contraloria

MEXICO INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE
GALINDO
SILVA
RAFAEL RIGOBERTO
DOMICILIO

FECHA DE NACIMIENTO
25/10/1968
SEXO: H

- ZONA CENTRO 91000
XALAPA, VER.

CLAVE DE ELECTOR: GLSLRF68102530H100
CURP: GASR681025HVZLLF03 AÑO DE REGISTRO 1991 03

ESTADO 30 MUNICIPIO 089 SECCION 2018
LOCALIDAD 0001 EMISION 2016 VIGENCIA 2026

INE

IDMEX1496773537<<2018042648880
6810258H2612317MEX<03<<17192<8
GALINDO<SILVA<<RAFAEL<RIGOBERT

8

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

MÉXICO INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE
RUZ
SANTAMARIA
HECTOR FERNANDO

FECHA DE NACIMIENTO
05/01/1971

SEXO
H



DOMICILIO
C LISBOA 17
RD CIAL MONTE MAGNO 91190
XALAPA, VER

CLAVE DE ELECTOR RZSNHC71010509H100

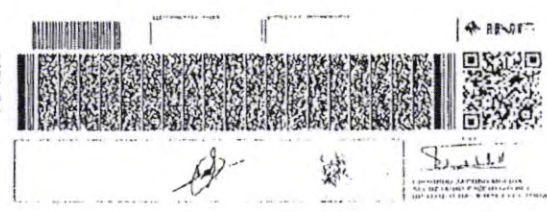
CURP RUSH710105HDFZNC08 AÑO DE REGISTRO 1991 04

ESTADO 30 MUNICIPIO 089 SECCIÓN 2072

LOCALIDAD 0001 EMISIÓN 2018 VIGENCIA 2028



8



IDMEX1827343578<<2072027210594
7101054H2812313MEX<04<<29358<0
RUZ<SANTAMARIA<<HECTOR<FERNAND

Handwritten signatures and marks in blue ink.



INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL

REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES

CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE

MARTINEZ

BOUZAS

HUGO LUIS

EDAD 38

SEXO H



DOMICILIO

C ALDAMA 32 2

ZONA CENTRO 91000

XALAPA, VER.

FOLIO 0000052712080 AÑO DE REGISTRO 1092 03



CLAVE DE ELECTOR MRSZHG73111430H200

CURP MABH731114HVZRG09

ESTADO 30 MUNICIPIO 089

LOCALIDAD 0001 SECCION 2034

GRUPO 2012 VIGENCIA HASTA 2022

ESTE DOCUMENTO ES INTRANSFERIBLE

NO ES VALIDO SI PRESENTA TACHAS,

OPAS O SUSENTAJAS

EL TITULAR ESTA OBLIGADO A NOTIFICAR EL CAMBIO DE DOMICILIO EN LOS 30 DIAS SIGUIENTES A QUE ESTE OCURRA.

[Signature]

EDUARDO JACOBINO MOLINA

SECRETARIO EJECUTIVO DEL

INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL

Hugo A. Mte B

REGISTRO FEDERAL

INCLUIR Y ENTREGAR EN

[Handwritten marks and signatures in blue ink]

INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL
REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE
MURRIETA
DIAZ
ERLA GUADALUPE

DOMICILIO
C GUSTAVO A BECQUER 5
U HAB SIPEHANIMAS 91190
XALAPA ,VER

EDAD 37
SEXO M

LOJIO 0000052986926 AÑO DE REGISTRO 1991 05
CLAVE DE ELECTOR MRDZER72031030M200
CURP MUDE720310MVZRZ08
ESTADO 30 MUNICIPIO 089
LEGISLADURA 0001 SESION 2005
EMISION 2009 VIGENCIA HASTA 2019

FORMA




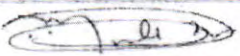
ESTE DOCUMENTO ES INTRANSFERIBLE
NO ES VALIDO SI PRESENTA TORN-
TURAS O ENMIENDAS

EL TITULAR ESTA OBLIGADO A NOTI-
FICAR EL CAMBIO DE DOMICILIO EN
LOS 15 DIAS SIGUIENTES A QUE ESTE
OCURRA

EDUARDO JACOBINO MORA
SECRETARIO EJECUTIVO DEL
INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL

2005015507057

ELECTORES REGISTRA-
DOS Y DATACOMPARA

8

Handwritten marks and signatures in blue ink, including several checkmarks, a large loop, and a signature that appears to be "J. Murrieta".





Flor De María
Barrera Solís



IDENTIFICACIÓN
9272


IDENTIFICACIÓN: 9272

NIVEL: SUBDIRECTOR DE AREA

ADSCRIPCIÓN: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "A"
AUDITORIA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO

EXPEDICIÓN: 22 DE JUNIO DE 2017

VENCIMIENTO: 31 DE MARZO DE 2018



LIC. ERNESTO MORÁN ROEL

DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS NUMEROS

UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CONFORME AL ARTÍCULO 47 FRACCIÓN XXIII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CALLE PÉREZ VASQUEZ NO. 181 COL. SAN JUAN EN FORTES DE VALLEHERMOSA
ESTADO DE VERACRUZ C.P. 76100, CIUDAD DE MEXICO

© 2017 ASF BY www.asf.gob.mx 03/40 1175101126-1

9

Handwritten signatures and marks at the bottom of the page.

ASF Auditoría Superior de la Federación
Órgano de control



De Los Santos
Cuellar Mauricio

IDENTIFICACIÓN
10208

IDENTIFICACIÓN: 10208

NIVEL: JEFE DE DEPARTAMENTO

ADSCRIPCIÓN: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "A"
AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO

EXPEDICIÓN: 23 DE FEBRERO DE 2018

VENCIMIENTO: 31 DE MARZO DE 2020

LIC. ERNESTO MORÁN ROEL

DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS HUMANOS

UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CONFORME AL ARTÍCULO 47 FRACCIÓN XXIII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CARRETERA PICACHO AJUSCO NO. 167, COL. AMPLIACIÓN FUENTES DEL PEDREGAL,
DELEGACIÓN TLALPÁN, C.P. 14110, CIUDAD DE MÉXICO

© **REED** iCLASS DL www.asf.gob.mx

+05823 11151019950-1

ASF Auditoría Superior de la Federación
Órgano de control



Fernanda Nathaly
Douay Quezada

IDENTIFICACIÓN
0453/2019

PRESTADOR DE SERVICIOS PROFESIONALES

IDENTIFICACIÓN: 0453/2019

EXPEDICIÓN: 21 de Enero de 2019

VENCIMIENTO: 30 de Diciembre de 2019

LIC. SERGIO IVÁN REYNA DE LA MADRID

DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS HUMANOS

UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CONFORME AL ARTÍCULO 47 FRACCIÓN XXIII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CARRETERA PICACHO AJUSCO NO. 167, COL. AMPLIACIÓN FUENTES DEL PEDREGAL,
DELEGACIÓN TLALPÁN, C.P. 14110, CIUDAD DE MÉXICO

© **REED** iCLASS DL www.asf.gob.mx

+08873 11151022290-1

ASF Auditoría Superior de la Federación
Órgano de control



Juan Manuel Pérez
Valderrama

IDENTIFICACIÓN
0437/2019

PRESTADOR DE SERVICIOS PROFESIONALES

IDENTIFICACIÓN: 0437/2019

EXPEDICIÓN: 21 de Enero de 2019

VENCIMIENTO: 30 de Diciembre de 2019

LIC. SERGIO IVÁN REYNA DE LA MADRID

DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS HUMANOS

UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CONFORME AL ARTÍCULO 47 FRACCIÓN XXIII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CARRETERA PICACHO AJUSCO NO. 167, COL. AMPLIACIÓN FUENTES DEL PEDREGAL,
DELEGACIÓN TLALPÁN, C.P. 14110, CIUDAD DE MÉXICO

© **REED** iCLASS DL www.asf.gob.mx

+08857 11151022290-1

Handwritten blue ink marks and signatures at the bottom of the page, including a large 'X', a checkmark, and several illegible signatures.

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL
MÉXICO
REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE
MARTINEZ
JIMENEZ
JOSE CARLOS

DOMICILIO
C SONORA NORTE 5
BARR SANTA MARTHA 12000
MILPA ALTA, D.F.

CLAVE DE ELECTOR MRJMCR96031909H000

CURP MAJC960319HDFRMR03

FECHA DE NACIMIENTO
19/03/1996

SEXO
H

AÑO DE REGISTRO 2014 00

ESTADO 09 MUNICIPIO 009 SECCIÓN 3131


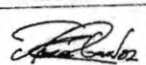


LOCALIDAD 0001 EMISIÓN 2014 VIGENCIA 2024



IFPE

IDMEX1180702416<<3131137673139
9603194H2412311MEX<00<<11347<0
MARTINEZ<JIMENEZ<<JOSE<CARLOS<

EDMUNDO OROZUELA
SECRETARIO EJECUTIVO DEL
INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL



 **MÉXICO INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL**
CREDENCIAL PARA VOTAR



NOMBRE
ESTRELLA
VALLE
DIANA KARINA
DOMICILIO
C BATALLA DE LOMA ALTA MZ 133 LT 1424
COL LEYES DE REFORMA 3A SECC 09310
IZTAPALAPA, CDMX

FECHA DE NACIMIENTO
27/03/1991
SEXO M

CLAVE DE ELECTOR ESVLDN91032709M900
CURP EEVD910327MDFSLN03 AÑO DE REGISTRO 2009 02
ESTADO 09 MUNICIPIO 007 SECCION 2000
LOCALIDAD 0001 EMISION 2017 VIGENCIA 2027

COMISIONE ELECTORAL
RECIBIENDO CREDENCIAL DEL
INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

IDMEX1611273351<<2000084471662
9103270M2712310MEX<02<<16753<2
ESTRELLA<VALLE<<DIANA<KARINA<<

Handwritten blue ink marks and signatures on the page, including a large circle, a diagonal line, and several other scribbles and signatures.