

**Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**

**Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-30000-19-1414-2020

1414-DS-GF

***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	205,909.0
Muestra Auditada	146,087.2
Representatividad de la Muestra	70.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) aportados por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS) durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 205,909.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 146,087.2 miles de pesos, que representaron el 70.9% de los recursos transferidos.

***Resultados***

**Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

1. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN) abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) ministrados durante el ejercicio fiscal 2019 por 205,909.0 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 2,159.7 miles de pesos; además, no se incorporaron recursos distintos a los federales del fideicomiso, ni se transfirieron recursos a cuentas en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.

**Registro e Información Financiera de las Operaciones**

2. La SEFIPLAN registró presupuestal y contablemente los ingresos de los recursos del FIES, del ejercicio fiscal 2019, por 205,909.0 miles de pesos y los rendimientos financieros por 2,159.7 miles de pesos, así como los egresos por 200,847.3 miles de pesos, que contaron con la documentación que justificó y comprobó su registro, la cual cumplió con los requisitos fiscales correspondientes.

3. Con la revisión de 38 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por un total de 200,324.8 miles de pesos, emitidos por contratistas a favor del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se comprobó que estuvieron vigentes en el portal de internet

del Servicio de Administración Tributaria (SAT); además, los contratistas beneficiados con los recursos del FIES no se encontraron en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes; sin embargo, la SEFIPLAN careció de los archivos electrónicos de la comprobación en el formato de Lenguaje de Mercado Extensible (XML) relacionados con seis comprobantes pagados con recursos del FIES 2019.

El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG-OIC-SEFIPLAN-INV-27-2020, por lo que se da como promovida esta acción.

#### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

4. La SEFIPLAN pagó, por orden y cuenta de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SIOP), 96,242.2 miles de pesos en 10 obras públicas con contratos números SIOP-OP-PF-001/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-003/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-011/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-013/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-019/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-021/2019-DGCOP, SIOP-OP-PF-023/2019-DGCOP, SIOP-OP-PF-027/2019-DGCOP, SIOP-OP-PF-028/2019-DGCOP y SIOP-OP-PF-069/2019-DGCOP; de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), 103,193.9 miles de pesos en 2 obras públicas con contratos números CAEV-FIES-2019-F08-LP y CAEV-FIES-2019-F09-LP, así como para la adquisición de 7 equipos hidroneumáticos de desazolve con contrato número CAEV-AF-2019-PROSANEAR-FIES-03-LP, y del Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz (IEEV), 1,411.2 miles de pesos en 1 obra pública con contrato número IEEV-FIES-011-19, las cuales correspondieron con los proyectos autorizados por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

5. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió los recursos del FIES, ministrados en el ejercicio fiscal 2019, por 205,909.0 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, comprometió 202,972.6 miles de pesos y ejerció 200,507.1 miles de pesos que representaron el 97.4% de los recursos transferidos, y al 31 de enero de 2020 pagó 200,847.3 miles de pesos, que representaron el 97.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,936.4 miles de pesos y no pagados por 2,125.3 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de acuerdo con la normativa. Adicionalmente, los rendimientos financieros por 2,159.7 miles de pesos, se reintegraron de acuerdo con la normativa a la TESOFE, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS  
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE  
CUENTA PÚBLICA 2019  
(Miles de pesos)

Proyecto	Recursos ministrados en 2019	Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos pagados al 31 de diciembre de 2019	Recursos pagados en enero de 2020	Recursos pagados al 31 de enero de 2020	Recursos no pagados	Monto no comprometido y no pagado		
								Total	Reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Obra pública	118,829.0	115,948.6	2,880.4	113,483.1	340.2	113,823.3	2,125.3	5,005.7	5,005.7	0.0
Equipamiento / adquisiciones	87,080.0	87,024.0	56.0	87,024.0	0.0	87,024.0	0.0	56.0	56.0	0.0
<b>Subtotal</b>	<b>205,909.0</b>	<b>202,972.6</b>	<b>2,936.4</b>	<b>200,500.1</b>	<b>340.2</b>	<b>200,847.3</b>	<b>2,125.3</b>	<b>5,061.7</b>	<b>5,061.7</b>	<b>0.0</b>
Rendimientos financieros	2,159.7	0.0	2,159.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2,159.7	2,159.7	0.0
<b>Total</b>	<b>208,068.7</b>	<b>202,972.6</b>	<b>5,096.1</b>	<b>200,507.1</b>	<b>340.2</b>	<b>200,847.3</b>	<b>2,125.3</b>	<b>7,221.4</b>	<b>7,221.4</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en los registros contables, las pólizas y la documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por la SEFIPLAN.

De acuerdo con lo anterior, los 7,221.4 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE de conformidad con la normativa por la entidad fiscalizada.

FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS: REINTEGROS A LA TESOFE  
CUENTA PÚBLICA 2019  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	5,061.7	5,061.7	0.0	0.0
Rendimientos financieros	2,159.7	2,159.7	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>7,221.4</b>	<b>7,221.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, las líneas de captura y las transferencias, proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

6. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave remitió en tiempo y forma a la SHCP y al Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), los reportes mensuales y trimestrales respecto de los anexos 4 y 5 establecidos en los Lineamientos para la Aplicación de los Recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

7. Con la revisión del expediente de adquisiciones del contrato número CAEV-AF-2019-PROSANEAR-FIES-03-LP, correspondiente a la compra de 7 equipos hidroneumáticos de desazolve, pagados con recursos del FIES del ejercicio fiscal 2019, se comprobó que las adquisiciones fueron adjudicadas mediante el procedimiento de licitación pública, por medio de la convocatoria nacional número CAEV-AF-2019-PROSANEAR-FIES-03-LP; asimismo, se contó con la evidencia de las bases de la licitación, el acta de la junta de aclaración, la presentación y apertura de proposiciones, el fallo y las propuestas presentadas; también se verificó que el proveedor no se encontró inhabilitado.

### **Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma**

8. Con la revisión de los expedientes de cinco obras con contratos números SIOP-OP-PF-001/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-003/2019-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-021/2019-DGCO, SIOP-OP-PF-027/2019-DGCOP y IEEV-FIES-011-19, pagadas con recursos del FIES ministrados durante el ejercicio fiscal 2019, se comprobó que dos obras fueron adjudicadas por el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas y tres por licitación pública, las cuales contaron con sus respectivas convocatorias o invitaciones, bases de licitación o invitación, actas de juntas de aclaraciones, presentación y apertura de proposiciones, fallos, comparativa de precios, propuestas presentadas, y en el caso de las excepciones a la licitación, éstas estuvieron fundadas y motivadas de acuerdo con los montos máximos autorizados; además, se verificó que los contratistas no se encontraron inhabilitados.

9. Con la visita física de dos obras públicas obras con contratos números SIOP-OP-PF-003/2019-DGCCYCE y SIOP-OP-PF-027/2019-DGCOP, de las que se pagaron 24,416.9 miles de pesos con recursos del FIES ministrados durante el ejercicio fiscal 2019, se comprobó que los conceptos de obra seleccionados correspondieron a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras se encontraron concluidas, en funcionamiento y los conceptos seleccionados cumplieron con las especificaciones del proyecto.

### **Transparencia en el Ejercicio de los Recursos**

10. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del FIES 2019 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES  
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE  
CUENTA PÚBLICA 2019

Informes Trimestrales	1 <sup>er</sup>	2 <sup>do</sup>	3 <sup>er</sup>	4 <sup>to</sup>
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave remitió a la SHCP los cuatro trimestres de los formatos Gestión de proyectos y Avance financiero, los cuales publicó en la página oficial de la SEFIPLAN y en sus órganos locales oficiales de difusión; asimismo, la información presentó calidad y congruencia en el Avance financiero del cuarto trimestre, respecto del importe pagado por la SEFIPLAN al 31 de diciembre de 2019.

**11.** El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave reportó en su Cuenta Pública 2019 los recursos pagados del FIES; asimismo, publicó en su página de internet, y en otros medios accesibles al ciudadano, la información de los proyectos y acciones financiadas, así como sus avances físicos y financieros.

### **Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones**

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 146,087.2 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 205,909.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave ejerció 200,507.1 miles de pesos, que representaron el 97.4% de los recursos ministrados, y al 31 de enero de 2020 pagó 200,847.3 que representaron el 97.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,936.4 miles de pesos y no pagados por 2,125.3 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de acuerdo con la normativa, así como los rendimientos financieros por 2,159.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Aplicación de los Recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) y de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia correspondiente.

Además, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fideicomiso, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, reportó en su Cuenta Pública 2019 los recursos pagados del FIES, y publicó en su página de internet, y en otros medios accesibles al ciudadano, la información de los proyectos y acciones financiadas, así como sus avances físicos y financieros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave ejerció los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados, en observancia de la normativa.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

José Luis Bravo Mercado

Juan Carlos Hernández Durán

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número CGE/DGFFF/4786/12/2020, del 09 de diciembre de 2020, y sus oficios en alcance, de los cuales la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia por lo que los resultados se consideran como atendidos.



Oficio No. CGE/DGFFF/4786/12/2020  
09 de diciembre de 2020, Xalapa de Enriquez, Veracruz  
ASUNTO: Se envía información y documentación para la Atención de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares de la Auditoría 1414-DS-GF, FIES Cuenta Pública 2019.

**LIC. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN**  
**DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS**  
**FEDERALES TRANSFERIDOS "A" DE LA AUDITORÍA**  
**SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**PRESENTE**



Distinguido Licenciado:

Con fundamento en el artículo 24 fracción XV del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y derivado del oficio número CGE/1470/2020, de fecha cinco de octubre de dos mil veinte, mediante el cual he sido designada como enlace ante la Auditoría Superior de la Federación, me permito exponer lo siguiente:

En atención al oficio número DGAFRT-A/0932/2020, de fecha veinticinco de noviembre del año en curso, a través del cual se informa los resultados finales y observaciones preliminares de la Auditoría número 1414-DS-GF, denominada "Fidicomiso para la Infraestructura en los Estados" (FIES), Cuenta Pública 2019.

Derivado de lo anterior, le hago llegar la información que remitiera la Lic. Aurora Lara García, Secretaria Técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), mediante oficio ST/1232/2020, de fecha nueve de diciembre del año en curso, a través del cual envía copia simple del oficio TES-VER/SRC/6476/2020, firmado por la Tesorera que contiene Cédula de Atención de Resultados y un CD certificado, correspondientes a las gestiones administrativas, a través de las cuales solicita a los Dependencias ejecutoras, los archivos XML y CFDI, relativos a las retenciones del 2 al millar.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE

**M.A.P. IXCHEL ELIZALDE SÁNCHEZ**  
**ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN A FONDOS**  
**FEDERALES Y ENLACE ANTE LA ASF**

C.c.p. ING. MERCEDES SANTOYO DOMÍNGUEZ.- Contralora General del Estado.- Para su superior conocimiento.  
INTRO. MIGUEL MONTOYA BARRADAS.- Director General de Fiscalización Interna.- Para su conocimiento.  
LIC. AURORA LARA GARCÍA.- Secretaria Técnica de la SEFIPLAN.- Mismo fin.  
DRA. CLAUDIA JEANETT CASTRO NOGUERA.- Titular del Órgano Interno de Control en la SEFIPLAN.- Mismo fin.  
Archivo / Ministerio.  
IES/Spe/ads

Calle Ignacio de la Llave, No. 105  
Col. Salud, C.P. 91079, Xalapa, Veracruz  
TEL. 01 228 941 60 00 Ext. 3801  
www.veracruz.gob.mx/contraloria



## ***Apéndices***

### *Áreas Revisadas*

Las secretarías de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), y de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), ambas del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) y el Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz (IEEV).