

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-30000-19-1284-2020

1284-GB-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,764,347.2
Muestra Auditada	1,439,792.5
Representatividad de la Muestra	81.6%

Respecto de los 1,764,347.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2019 al Gobierno del Estado de Veracruz Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), se seleccionaron para su revisión 1,439,792.5 miles de pesos que significaron el 81.6% de los recursos transferidos.

Resultados**Control Interno**

1. El resultado de la evaluación del Control Interno se presentó en el resultado número 1 del informe de la auditoría número 1290-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas" del ejercicio 2019.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), la totalidad de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019 por 2,273,876.0 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) de la SHCP. De estos recursos, 509,528.8 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado y 1,764,347.2 miles de pesos al estado, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva, así como sus rendimientos financieros generados por 331.2 miles de pesos al 31 de marzo de 2020, (fecha de corte de la auditoría), por lo que se obtiene un total disponible por 1,764,678.4 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SEFIPLAN dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 1,764,347.2

miles de pesos al 31 de marzo de 2020, (fecha de corte de la auditoría); asimismo, se comprobó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SEFIPLAN, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; debido a que las erogaciones se registran como Participaciones Federales; sin embargo, la entidad identificó y reportó el gasto por un total de 1,695,850,397.45 pesos, al 31 de marzo de 2020, (fecha de corte de la auditoría), realizado con el FEIEF 2019; asimismo, se verificó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió de la Federación 2,273,876.0 miles de pesos por concepto del (FEIEF) 2019, de los cuales 509,528.8 miles de pesos se le transfirieron a los municipios del estado y 1,764,347.2 miles de pesos administró el estado y, al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría), se produjeron rendimientos financieros por 331.2 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 1,764,678.4 miles de pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 998,826.6 miles de pesos, que representaron el 56.6% del disponible, en tanto que, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se pagaron 1,695,850.4 miles de pesos, que representaron el 96.1% del disponible y quedó en la cuenta bancaria un saldo de 68,828.0 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
Destino del FEIEF
Cuenta Pública 2019
(Miles de pesos)

CAPÍTULO	CONCEPTO	PAGADO A 31/12/2019	PAGADO A 31/03/2020	% PAGADO	% DISPONIBLE
1000	Servicios Personales	406,954.1	571,837.3	33.7	32.4
2000	Materiales y Suministros	4,139.9	46,466.6	2.7	2.6
3000	Servicios Generales	66,291.5	67,367.7	4.0	3.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	317,671.2	329,753.5	19.5	18.7
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20,376.2	25,435.5	1.5	1.5
6000	Inversión Pública	75,994.4	76,286.2	4.5	4.3
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	265.1	0	0
9000	Deuda Pública	70,000.0	538,201.7	31.7	30.5
	Anticipos de Obra	37,399.3	40,236.8	2.4	2.3
	TOTAL PAGADO	998,826.6	1,695,850.4	100	96.1
	Recursos pendientes de ejercer	0.0	68,828.0		3.9
	TOTAL DISPONIBLE	0.0	1,764,678.4		100

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros presupuestales.

6. La SEFIPLAN registró como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, un monto total de 329,753.5 miles de pesos, de los cuales, 24,869.7 miles de pesos corresponden al concepto de Ayudas a Instituciones (Centro de Rehabilitación Infantil de Veracruz, A.C y Fundación Teletón México), 4,998.1 miles de pesos corresponden a Subsidio a Municipios (Programa de Protección Integral de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes), 18,973.5 miles de pesos para Obras y Acciones para el Combate a la Pobreza, 2,200.0 miles de pesos para Ayudas a Agrupaciones (Unión Ganadera Regional de la Zona Centro De Veracruz) y 278,712.2 miles de pesos corresponden a las transferencias realizadas a 23 dependencias.

Servicios Personales

7. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave ejerció 571,837.3 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los cuales, la Secretaría de Educación de Veracruz (SEV) pagó nóminas por 289,941.9 miles de pesos; asimismo, la SEFIPLAN transfirió 181,734.4 miles de pesos a los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER) por medio del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", de los que se pagaron nóminas por 117,900.0 miles de pesos. Al respecto, la SEV y los SESVER ejercieron los recursos del fondo de forma conjunta con las Participaciones Federales y otras fuentes de financiamiento, por lo que no se pudieron identificar las nóminas específicas pagadas con el FEIEF.

Por lo anterior, las nóminas del fondo se revisaron en conjunto con las Participaciones Federales y los resultados se presentaron en el informe de la auditoría número 1286-DE-GF, denominada "Participaciones Federales a Entidades Federativas" para evitar duplicar observaciones.

Obra Pública

8. Con la revisión del reporte del destino del gasto determinado del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, proporcionados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN), se identificaron dos Entes Ejecutores, mismos que presentaron información solicitada por la Auditoría Superior de la Federación con la información contractual requerida del ejercicio de los recursos, la cual presentó deficiencias en su requisición, por lo que no fue posible verificar su congruencia con la información financiera presentada en el destino de los recursos por 104,427.4 miles de pesos.

El Gobierno del Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información contractual de proveedores y contratistas así como la información requerida por 104,427,463.37 pesos, con lo que solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 7 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 1,439,792.5 miles de pesos, que representó el 81.6% de los 1,764,347.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, el estado gastó 998,826.6 que representa el 56.6% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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.



Orig.
1 carpeta
7 CD's
3 USB

Oficio No. CGE/DGFFF/0018/01/2021
5 de enero de 2021, Xalapa de Enríquez, Veracruz
ASUNTO: Se envía información de la Auditoría
1284-GB-GF, FEIEF, Cuenta Pública 2019

MTR. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D" DE LA ASF
P R E S E N T E



Distinguido Maestro:

Con fundamento en el artículo 24, fracción XV del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado 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 (ASF), me permito exponer lo siguiente:

Hago referencia a su oficio número DGARFTD/0962/2020, de fecha tres de diciembre del dos mil veinte, a través del cual informé los resultados finales y observaciones preliminares de la Auditoría número **1284-GB-GF**, denominada "**Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas**" (FEIEF), **Cuenta Pública 2019**; al respecto, le hago llegar la siguiente información:

- Copia simple del oficio SIOP/OSPEyF/0001/2021, de fecha cuatro de enero del año en curso, signado por la Arq. Lourdes González Jiménez, Jefa de la Oficina de Seguimiento de Programas Estatales y Federales y Enlace de Auditoría de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), mediante el cual remite siete CD's y tres USB's certificados con información para atender el resultado 4 de la presente auditoría, consistente en cuarenta y seis fojas útiles.

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.- Contraloría General del Estado.- Para su superior conocimiento.
MTR. MIGUEL MONTOYA BARRADAS.- Director General de Fiscalización Interna de la CGE.- Para su conocimiento.
C.P.A. PATRICIA PRADO MONTES.- Encargada del Organismo Interno de Control en la SIOP.- Mismo fin.
ARQ. LOURDES GONZÁLEZ JIMÉNEZ.- Jefa de la Oficina de Seguimiento de Programas Estatales y Federales y Enlace de Auditoría ante la ASF.- Mismo fin.
Archivo / Minutario.
IES/Spa/jcca



Calle Ignacio de la Llave No. 105, Col. Salud
C.P. 91070, Xalapa de Enríquez, Veracruz
Tel.: 22 88 41 60 00 Ext. 3801 / 3860
www.veracruz.gob.mx/contraloria



Org
1 folder
1 CD

Oficio No. CGE/DGFFF/0217/01/2021
15 de enero de 2021, Xalapa de Enríquez, Veracruz
ASUNTO: Se envía información de la Auditoría
1284-GB-GF, FEIEF, Cuenta Pública 2019

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D" DE LA ASF
P R E S E N T E**



Distinguido Maestro:

Con fundamento en el artículo 24, fracción XV del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado y derivado del oficio número CGE/1470/2020, de fecha 5 de octubre de 2020, mediante el cual he sido designada como Enlace ante la Auditoría Superior de la Federación (ASF), me permito exponer lo siguiente:

En alcance a los oficios CGE/DGFFF/0018/01/2021, CGE/DGFFF/0162/01/2021 y CGE/DGFFF/0196/01/2021, de fechas 5, 8 y 13 de enero del año en curso, y en atención a su oficio número DGARFTD/0962/2020, de fecha 3 de diciembre de 2020, a través del cual informo los resultados finales y observaciones preliminares de la Auditoría número **1284-GB-GF**, denominada **"Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas" (FEIEF), Cuenta Pública 2019**, le hago llegar copia simple del oficio número SIOP/OSPEYF/0006/2021, de fecha 14 de enero del presente año, signado por la Arq. Lourdes González Jiménez, Jefa de la Oficina de Seguimiento de Programas Estatales y Federales de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), a través del cual remite la Cédula de Solventación, copias simples de los oficios SIOP/OSPEYF/004/2021, SIOP/RF/0007/2021, TESO-VER/SRC/061/2020, de fechas 11 y 13 de enero del año en curso, y 28 de diciembre de 2020, y un CD certificado por el Mtro. Mario Emir Macip Olvera, Tesorero de la Secretaría de Finanzas y Planeación, que contiene la relación de lo pagado, órdenes de pago, entero de retenciones y transferencias bancarias (SPEI).

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.
MTRO. MIGUEL MONTOYA BARRADAS.- Director General de Fiscalización Interna de la CGE.- Para su conocimiento.
C.P.A. PATRICIA PRADO MONTES.- Encargada del Órgano Interno de Control en la SIOP.- Mismo fin.
ARQ. LOURDES GONZÁLEZ JIMÉNEZ.- Jefa de la Oficina de Seguimiento de Programas Estatales y Federales y Enlace de Auditoría de la SIOP.- Mismo fin.
Archivo / Minutario.
IES/Spa/jaga

Ignacio de la Llave No. 105, Col. Salud
C.P. 91055, Xalapa de Enríquez, Veracruz
Tel.: 22 88 41 60 00 Ext. 3960
www.veracruz.gob.mx/contraloria





Oficio No. CGE/DGFFF/4594/11/2020
26 de noviembre de 2020, Xalapa de Enriquez, Veracruz
ASUNTO: Se envía información de la auditoría 1284-GB-GF, FEIEF, Cuenta Pública 2019

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D" DE LA ASF
P R E S E N T E**



Distinguido Maestro:

Con fundamento en el artículo 24 fracción XV del Reglamento Interior de la Contraloría General 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 (ASF), me permito exponer lo siguiente:

En alcance a los oficios números CGE/DGFFF/3098/07/2020, CGE/DGFFF/3113/07/2020, CGE/DGFFF/3163/07/2020, CGE/DGFFF/3217/07/2020, CGE/DGFFF/3278/08/2020, CGE/DGFFF/3379/08/2020, CGE/DGFFF/3439/08/2020, CGE/DGFFF/3489/08/2020, CGE/DGFFF/3535/08/2020, CGE/DGFFF/3585/09/2020, CGE/DGFFF/3737/09/2020, CGE/DGFFF/3760/09/2020, CGE/DGFFF/3885/09/2020, CGE/DGFFF/3930/09/2020, CGE/DGFFF/3941/09/2020, CGE/DGFFF/3965/09/2020, CGE/DGFFF/3979/09/2020, CGE/DGFFF/4006/10/2020, CGE/DGFFF/4022/10/2020, CGE/DGFFF/4029/10/2020, CGE/DGFFF/4162/10/2020, CGE/DGFFF/4207/10/2020, CGE/DGFFF/4437/11/2020, CGE/DGFFF/4486/11/2020, CGE/DGFFF/4535/11/2020, CGE/DGFFF/4540/11/2020 y CGE/DGFFF/4588/11/2020, de fechas dieciséis, diecisiete, veintiuno y veintinueve de julio, seis, diecisiete, veintiuno, veinticinco y veintiocho de agosto, primero, once, quince, veinticuatro, veintiocho, veintinueve y treinta de septiembre, dos, cinco, siete, trece y catorce de octubre, once, diecisiete, veinte y veintiséis de noviembre del presente año, respectivamente, y en atención al oficio número AEGF/1260/2020, de fecha diecisiete de marzo del presente año, suscrito por el Mtro. Emilio Barriga Delgado, Auditor Especial del Gasto Federalizado, mediante el cual notifica al Mtro. Cuitláhuac García Jiménez, Gobernador Constitucional del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la Orden de la Auditoría 1284-GB-GF denominada "Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas" (FEIEF), Cuenta Pública 2019 y solicita información y documentación del ejercicio de los recursos.

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/1181/2020, de fecha veintiséis de noviembre del año en curso, a través del cual envía tres CD's certificados que contienen copia de los oficios DGPP/1291/2020, DGIP/2534/2020 y DGA/3335/2020, de fechas veintitrés de septiembre, y veinticinco de noviembre del año en curso.

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**

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
RECIBIDO
27 NOV 2020
9:26 am
OFICIA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO
Orig. 1 folder 3 CDs



PERCEDES SANTOYO DOMÍNGUEZ.- Contralora General del Estado.- Para su superior con el fin de Planeación
LIC. AURORA LARA GARCÍA.- Secretaria Técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación.- Para su conocimiento
MTRO. MIGUEL MONTOYA BARRADAS.- Director General de Fiscalización Interna de la CGE.- Mismo fin.
DRA. CLAUDIA JEANETT CASTRO NOGUERA.- Titular del Órgano Interno de Control en la SEFIPLAN.- Mismo fin.
Archivo / Minutario.
IES/Spa/Rca



Av. Manuel Ávila Camacho no. 156 Esq. Poza Rica
Col. Unidad Veracruzana, Zona Centro
C.P. 91030, Xalapa, Veracruz
Tel.: 22 88 41 60 00 Ext. 3801
www.veracruz.gob.mx/contraloria

Apéndices

Áreas Revisadas

Las secretarías de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), de Educación (SEV), de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), la Comisión del Agua (CAEV) y los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER) todos del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.