

ANEXO 1

RESULTADO No.	DESCRIPCIÓN	MECANISMO DE ATENCIÓN	FECHA COMPROMISO
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS. 1	De la revisión de la información registrada en los formatos solicitados por la ASF en materia de adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes y prestación de servicios de cualquier naturaleza, relacionada con el tipo de contrataciones realizadas por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Universidad Tecnológica del Sureste y Universidad Veracruzana con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, se detectó que el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave llevó a cabo un 0.0 % del total de procedimientos de adjudicación bajo la modalidad de licitación pública , un 2.2 % mediante el procedimiento de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores y un 97.8 % mediante el procedimiento de adjudicación directa ; por lo que respecta a la Universidad Tecnológica del Sureste, esta llevó a cabo un 0.0 % del total de procedimientos de adjudicación bajo las modalidades de licitación pública e Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores y un 100.0 % mediante el procedimiento de adjudicación directa ; por otra parte la Universidad Veracruzana llevó a cabo un 4.9 % del total de procedimientos de adjudicación bajo la modalidad de licitación pública , un 14.7 % mediante el procedimiento de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores y un 80.4 % mediante el procedimiento de adjudicación directa , en incumplimiento del artículo 134, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el artículo 13 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.	Con el propósito de contribuir de manera efectiva al cumplimiento del mandato señalado en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, <i>(que las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza se adjudiquen por regla general, a través de licitaciones públicas mediante convocatoria pública para que libremente se presenten proposiciones solventes, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes)</i> , las entidades involucradas presentarán evidencia de las mejoras realizadas y acciones emprendidas en los procesos de adjudicación y contratación llevados a cabo por las áreas involucradas en la adquisición de los bienes y/o servicios que se requieran para el desempeño de sus responsabilidades y funciones relacionadas con el ejercicio del gasto público.	30 de junio de 2021

X



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

TRANSFERENCIA DE RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 1

CON OBSERVACIÓN

SI ()

NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Acuerdo por el cual se da a conocer el calendario de entrega, recibos de ingresos, pólizas de diario, contratos de apertura y estados de la cuenta bancarios, se comprobó que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), recibió de la Federación 51,005,729,195.19 pesos por concepto de recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, de los cuales, 10,221,253,769.15 pesos les correspondieron a los municipios del estado (9,998,528,968.44 pesos que la SEFIPLAN transfirió directamente a los 212 municipios y 222,724,800.71 pesos transfirió directamente a los municipios de Coatzacoalcos, Tuxpan y Veracruz, Ver., correspondiente al 0.136% de la recaudación federal participable y el 3.17% de la exportación de hidrocarburos) y 40,784,475,426.04 pesos asignados al estado y, al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la auditoría, se generaron rendimientos financieros por 176,059,682.37 pesos, por lo que el estado dispuso de un total de 40,960,535,108.41 pesos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019.

Recursos recibidos de Participaciones Federales a Entidades Federativas
Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
Cuenta Pública 2019

Concepto	Recursos Ministrados Federación al estado	Transferencia de SEFIPLAN a Municipios	Montos adicionales a Municipios	Universe Seleccionado
Fondo General de Participaciones	38,463,550,083.00	6,377,593,381.58	0.00	32,085,956,701.42
Fondo de Fomento Municipal	1,457,883,625.00	1,454,109,687.75	0.00	3,773,937.25
Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	98,895,336.00	19,691,548.03	0.00	79,203,787.97
Fondo de Fiscalización y Recaudación	1,736,613,856.00	362,259,017.04	0.00	1,374,354,838.96
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	306,724,629.00	61,776,144.74	0.00	244,948,484.26
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)	658,850,262.00	131,100,143.55	0.00	527,750,118.45
IEPS de Gasolinas y Diésel (Art. 4o-A, fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal)	1,208,082,133.00	240,528,523.24	0.00	967,553,609.76
ISR Participable	5,631,425,509.00	859,925,962.71	0.00	4,771,499,546.29
Fondo de Compensación del IEPS de Gasolinas y Diésel	381,126,072.00	75,888,236.41	0.00	305,237,835.59
Fondo de Compensación de Repesos- Intermedios	74,754,629.00	17,304,967.48	0	57,449,661.52
Subtotal	50,017,906,134.00	9,600,177,612.53	0	40,417,728,521.47
Otros Incentivos derivados del convenio de colaboración administrativa en materia fiscal federal	763,215,236.48	398,351,355.91	0.00	364,863,880.57
Zona Federal Marítima (ZOFEMAT)	1,883,024.00	0.00	0.00	1,883,024.00



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

0.136% de la Recaudación Federal Participable	181,991,380.71	0.00	181,991,380.71	0.00
3.17% Sobre Extracción de Petróleo	40,733,420.00	0.00	40,733,420.00	0.00
Subtotales	987,823,061.19	398,351,355.91	222,724,800.71	366,746,904.57
Totales	51,005,729,195.19	9,998,528,968.44	222,724,800.71	40,784,475,426.04

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Nota 1: El 0.136% de la Recaudación Federal Participable por 181,991,380.00 pesos fue distribuido por la SEFIPLAN a los municipios de Coatzacoalcos, Ver., por 8,819,631.00 pesos, Tuxpan, Ver. un monto de 38,025,453.00 pesos y Veracruz, Ver., el monto de 135,145,236.00 pesos.

Nota 2: El Derecho Adicional del 3.17% sobre la Extracción de Petróleo por 40,733,420.00 pesos fue distribuido por la SEFIPLAN al municipio de Coatzacoalcos, Ver.

En cumplimiento de los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 3-A, 3-B, 4, 4-A, 4-B, 7, 8 y 10 de la Ley de Coordinación Fiscal; Participaciones Pagadas a Entidades Federativas y por fondo de enero a diciembre de 2019 emitido por la SHCP; primero, segundo y tercero 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 2019, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES

NÚM. DEL RESULTADO: 2

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, estado analítico de ingresos detallado-LDF, auxiliar mayor y de las pólizas de ingresos, se constató que la SEFIPLAN, al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 40,784,475,426.04 pesos, así como de los rendimientos generados por 176,059,682.37 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 3

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los Estados de cuenta bancarios, pólizas cheque, Informe de presupuesto pagado de las participaciones federales, Estado presupuestal de clasificación administrativa, Cierre del ejercicio presupuestal por capítulo y partida de gasto, se verificó que la SEFIPLAN, al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la auditoría, no contó con los registros contables y presupuestales específicos, de las erogaciones de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, debido a que los registros incluyen las participaciones federales de ejercicios anteriores y otras fuentes de financiamiento; sin embargo, la entidad identificó y reportó los conceptos de gasto financiados con las participaciones federales 2019 por un total de 39,795,851,248.47 pesos, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Contraloría General del Estado de Veracruz inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CG-OIC-SEFIPLAN-INV-02-2021, por lo que se da como promovida esta acción, y se solventa lo observado.

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 4

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió de la Federación 51,005,729,195.19 pesos por concepto de Participaciones Federales 2019, de los cuales 10,221,253,769.15 pesos les correspondieron a los municipios y 40,784,475,426.04 pesos al estado y, al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 176,059,682.37 pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 40,960,535,108.41 pesos de las Participaciones Federales 2019.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 39,795,851,248.47 pesos, que representaron el 97.2% del disponible y quedó un saldo sin ejercer de 1,164,683,859.94 pesos.

Destino de las Participaciones Federales a Entidades Federativas Cuenta Pública 2019 (Pesos)

CAPÍTULO	CONCEPTO	PAGADO A 31/12/19	% VS PAGADO	% VS DISPONIBLE
1000	Servicios Personales	13,747,163,860.22	34.5	33.6
2000	Materiales y Suministros	530,648,169.90	1.3	1.3
3000	Servicios Generales	744,538,528.72	1.9	1.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,280,783,489.34	30.9	30.0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	114,940,233.48	0.3	0.3
6000	Inversión Pública I	58,834,573.45	0.2	0.2
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	47,664,653.10	0.1	0.1
9000	Deuda Pública	3,029,648,852.40	7.6	7.4
	SUBTOTAL	30,554,222,360.61	76.8	74.7
Mas Pagos No Presupuestales				
	Depósitos y Pagos a Terceros	415,740,554.48	1.0	1.0
	Saldos a Favor del Contribuyente	3,651,922,766.43	9.2	8.9
	Pasivos	42,949,537.55	0.1	0.1
	Anticipos de Obra sin Amortizar	3,019,205.66	0.0	0.0
	SUBTOTAL	4,113,632,064.12	10.3	10.0
Mas Retenciones aplicadas en anticipos de participaciones				
	Importe retenido del anticipo a participaciones federales por parte de la SHCP	5,127,996,823.74	12.9	12.5
		5,127,996,823.74	12.9	12.5
	TOTAL	39,795,851,248.47	100.0	97.2
	Saldo en bancos al 31 de diciembre de 2019	1,164,683,859.94		2.8
	TOTAL DISPONIBLE	40,960,535,108.41		100.0

Fuente: Registros contables proporcionados por la entidad fiscalizada.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

Del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un total de 12,280,783,489.34 pesos, la SEFIPLAN transfirió recursos a 9 dependencias por 476,334,870.29 pesos, 11 Poderes y Organismos Autónomos por 6,930,869,390.44 pesos y 50 Organismos Públicos Descentralizados por 4,873,579,228.61 de pesos, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La integración del destino del capítulo 4000 se detalla a continuación:

Destino de las transferencias de las Participaciones Federales a Entidades Federativas a Ejecutores
Dependencias
Cuenta Pública 2019
(Pesos)

EJECUTORES DEL GASTO (Dependencias)	Capítulo 4000	TOTAL PAGADO
1.- Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca	170,898,394.00	170,898,394.00
2.- Secretaría de Educación	78,204,154.30	78,204,154.30
3.- Secretaría de Desarrollo Social	62,754,520.00	62,754,520.00
4.- Secretaría de Desarrollo Económico y Portuario	981,250.00	981,250.00
5.- Secretaría de Gobierno	403,370.03	403,370.03
6.- Secretaría de Finanzas y Planeación	24,677,867.79	24,677,867.79
7.- Secretaría de Seguridad Pública	136,438,779.30	136,438,779.30
8.- Secretaría del Trabajo, Previsión Social y Productividad	387,104.02	387,104.02
9.- Secretaría de Protección Civil	1,589,430.85	1,589,430.85
TOTAL	476,334,870.29	476,334,870.29

Fuente: Estados de cuenta bancarios y reportes proporcionados por el estado.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

Destino de las transferencias de las Participaciones Federales a Entidades Federativas a Ejecutores
Poderes y Organismos Autónomos
Cuenta Pública 2019
(Pesos)

EJECUTORES DEL GASTO (Poderes y Organismos Autónomos)	TOTAL TRANSFERIDO POR SEFIPLAN	CAPÍTULOS DE GASTO								TOTAL PAGADO	PAGADO CON OTROS RECURSOS
		1000	2000	3000	4000	5000	6000	7000	9000		
1.- Poder Legislativo	615,412,100.00	443,627,962.76	24,913,326.81	81,336,967.28	192,399,181.19	33,838,661.96	0.00	0.00	0.00	776,116,100.00	160,704,000.00
2.- Tribunal Superior de Justicia (Poder Judicial)	1,634,942,764.50	1,270,971,794.44	31,931,026.74	207,158,619.68	47,266,174.00	15,564,642.24	13,543,612.30	48,506,895.10	0.00	1,634,942,764.50	0.00
3.- Comisión Estatal de Derechos Humanos	54,747,014.00	43,790,082.76	1,857,676.48	8,233,034.17	64,251.27	704,288.97	0.00	0.00	97,716.62	54,747,050.27	35.27
4.- Órgano de Fiscalización Superior	158,220,644.00	161,893,758.00	2,550,000.00	18,857,824.00	0.00	1,416,000.00	0.00	0.00	0.00	184,717,582.00	26,496,938.00
5.- Órgano Público Local Electoral	416,317,252.00	174,466,364.00	4,826,562.50	34,335,125.08	330,786,340.36	11,825,075.50	0.00	0.00	0.00	556,239,467.44	139,927,215.44
6.- Universidad Veracruzana	2,807,643,526.00	2,362,091,087.21	65,291,233.81	654,934,182.14	0.00	13,475,665.01	0.00	0.00	0.00	3,095,792,168.17	288,148,642.17
7.- Instituto Veracruzano de Acceso a la Información	39,307,625.66	31,305,385.73	911,345.00	5,637,894.93	0.00	1,453,000.00	0.00	0.00	0.00	39,307,625.66	0.00
8.- Comisión Estatal para la Atención y Protección de los Periodistas	16,254,464.00	11,271,413.62	417,867.43	2,120,330.44	1,555,820.81	952,549.26	0.00	0.00	0.00	16,317,981.56	63,517.56
9.- Fiscalía General del Estado	1,066,707,340.00	843,772,298.00	59,894,730.28	113,048,152.40	0.00	49,992,159.32	0.00	0.00	0.00	1,066,707,340.00	0.00
10.- Tribunal Electoral del Estado de Veracruz	59,923,018.78	52,854,268.09	1,232,601.22	4,968,722.96	0.00	1,485,413.47	0.00	0.00	0.00	60,541,005.74	617,986.96
11.- Tribunal Estatal de Justicia Administrativa	61,398,641.50	50,698,642.10	1,488,238.55	8,902,424.91	0.00	309,336.44	0.00	0.00	0.00	61,398,642.00	0.50
TOTAL	6,930,869,390.44	5,446,743,056.71	195,314,608.82	1,139,533,052.99	572,071,767.63	131,016,792.17	13,543,612.30	48,506,895.10	97,716.62	7,546,827,502.34	615,958,136.90

Fuente: Registros contables proporcionados por cada ejecutor.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

Destino de las transferencias de las Participaciones Federales a Entidades Federativas a Ejecutores
Organismos Públicos Descentralizados
Cuenta Pública 2019
(Pesos)

EJECUTOR DEL GASTO (Organismos Públicos Descentralizados)	TOTAL TRANSFERIDO POR SEFIPLAN	CAPÍTULOS DE GASTO							TOTAL PAGADO	PAGO CON OTROS RECURSOS
		1000	2000	3000	4000	5000	6000	8000		
1.- Servicios de Salud de Veracruz	1,995,088,207.45	1,669,221,323.14	54,330,863.06	206,350,875.82	26,849,193.11	40,781,143.78	285,092.38	0.00	1,997,818,491.29	2,730,283.84
2.- Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	221,586,888.40	120,556,765.69	8,547,893.14	28,765,211.09	63,291,418.48	425,600.00	0.00	0.00	221,586,888.40	0.00
3.- Comisión de Arbitraje Médico	9,355,390.96	9,176,771.52	402,455.91	1,105,952.82	0.00	57,920.01	0.00	0.00	10,743,100.26	1,387,709.30
4.- Régimen Veracruzano de Protección Social en Salud	537,222,304.00	0.00	6,028.52	93,971.48	708,644,626.10	0.00	0.00	0.00	708,744,626.10	171,422,322.10
5.- Academia Veracruzana de las Lenguas Indígenas	3,619,216.17	3,474,766.54	28,712.00	477,058.95	0.00	0.00	0.00	0.00	3,980,537.49	361,321.32
6.- Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz	541,123,313.54	514,859,651.54	3,593,669.00	22,669,993.00	0.00	0.00	0.00	0.00	541,123,313.54	0.00
7.- Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	109,293,666.52	204,880,421.16	50,754.71	5,569,517.15	434,173.19	0.00	0.00	0.00	210,934,866.21	101,641,199.69
8.- Colegio de Veracruz	16,940,379.26	13,040,057.23	313,759.97	3,586,562.06	0.00	0.00	0.00	0.00	16,940,379.26	0.00
9.- Consejo Veracruzano de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico	7,283,685.21	7,413,645.06	179,648.81	866,651.13	0.00	3,400.00	0.00	0.00	8,463,345.00	1,179,659.79
10.- Instituto Veracruzano del Deporte	72,338,379.09	10,519,113.09	16,262,067.73	20,665,698.27	24,891,500.00	0.00	0.00	0.00	72,338,379.09	0.00
11.- Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz	42,504,871.40	28,005,857.53	791,581.67	7,513,602.06	0.00	1,967,067.40	1,698,538.14	0.00	39,976,646.80	(2,528,224.60)
12.- Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	21,797,363.00	31,314,322.00	2,150,568.00	2,729,788.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36,194,678.00	14,397,315.00
13.- Instituto tecnológico superior de Álamo	18,157,316.00	25,477,268.00	343,085.11	2,905,463.77	0.00	0.00	0.00	0.00	28,725,816.88	10,568,500.88
14.- Instituto Tecnológico Superior de Alvarado	21,159,398.00	29,865,838.75	550,101.49	3,578,545.76	78,300.00	96,902.00	0.00	0.00	34,169,688.00	13,010,290.00
15.- Instituto Tecnológico Superior de Chicontepec	8,089,479.00	12,614,899.47	144,463.06	518,423.47	0.00	0.00	0.00	0.00	13,277,786.00	5,188,307.00
16.- Instituto Tecnológico Superior de Coahuila de Zaragoza	49,593,983.00	44,689,513.94	416,709.35	4,552,106.81	0.00	0.00	0.00	0.00	49,658,330.10	64,347.10
17.- Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan	17,675,196.00	23,951,787.38	1,537,598.12	2,846,718.50	0.00	0.00	0.00	0.00	28,336,104.00	10,660,908.00
18.- Instituto Tecnológico Superior de Huatusco	19,313,368.00	25,863,548.82	842,859.70	3,036,230.48	0.00	0.00	0.00	0.00	29,742,639.00	10,429,271.00
19.- Instituto tecnológico Superior de Jesus Carranza	10,294,787.00	8,216,599.20	362,904.89	1,763,601.11	0.00	0.00	0.00	0.00	10,343,105.20	48,318.20
20.- Instituto Tecnológico Superior de las Choapas	20,289,867.00	17,312,267.00	585,569.82	2,392,030.18	0.00	0.00	0.00	0.00	20,289,867.00	0.00
21.- Instituto Tecnológico Superior de Martínez de la Torre	12,564,804.00	10,595,436.02	407,701.75	1,555,860.65	0.00	8,000.00	0.00	0.00	12,566,998.42	2,194.42
22.- Instituto Tecnológico Superior de Misantla	19,230,547.00	27,918,718.11	1,946,575.17	4,296,669.72	0.00	6,000.00	0.00	0.00	34,167,963.00	14,937,416.00
23.- Instituto Tecnológico Superior de Naranjos	11,799,479.00	14,004,144.60	452,464.88	2,694,625.17	29,125.00	90,597.99	0.00	0.00	17,270,957.64	5,471,478.64

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

24.-	Instituto Tecnológico Superior de Pánuco	22,416,749.00	29,394,410.16	1,248,922.98	2,889,593.51	0.00	0.00	0.00	0.00	33,532,926.65	1,116,177.65
25.-	Instituto Tecnológico Superior de Perote	14,865,707.00	22,418,464.36	26,539.16	885,405.53	160,868.95	0.00	0.00	0.00	23,491,778.00	8,625,571.00
26.-	Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica	31,531,303.00	29,099,139.80	813,722.67	1,618,440.53	0.00	0.00	0.00	0.00	31,531,303.00	0.00
27.-	Instituto Tecnológico Superior de Rodríguez Clara	10,140,473.00	7,893,874.27	1,067,304.21	1,180,197.75	0.00	0.00	0.00	0.00	10,141,376.23	903.23
28.-	Instituto Tecnológico Superior de San Andrés Tuxtla	19,484,096.00	25,260,171.10	1,174,874.96	2,430,063.31	0.00	0.00	0.00	0.00	28,865,109.37	9,381,013.37
29.-	Instituto Tecnológico Superior de Tantoyuca	20,830,070.00	16,158,336.89	1,088,294.92	5,139,779.00	0.00	185,640.99	0.00	0.00	22,572,051.80	1,741,981.80
30.-	Instituto Tecnológico Superior de Tierra Blanca	25,016,644.00	33,412,522.46	1,417,861.22	4,771,028.32	0.00	0.00	0.00	0.00	39,101,412.00	14,084,768.00
31.-	Instituto Tecnológico Superior de Xalapa	33,165,115.00	99,206,842.09	40,609.57	2,447,853.34	0.00	0.00	0.00	0.00	101,695,305.00	68,530,190.00
32.-	Instituto Tecnológico Superior de Zongolica	18,396,147.00	50,588,470.59	2,064,184.29	6,440,145.32	3,410.09	2,490.00	0.00	0.00	59,098,700.29	40,702,553.29
33.-	Instituto Veracruzano de Educación para los Adultos	14,077,392.60	18,356,469.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,356,469.00	4,279,076.40
34.-	Universidad Politécnica de Huatusco	7,535,424.00	7,487,565.83	15,543.37	32,314.80	32,314.80	0.00	0.00	0.00	7,567,738.80	32,314.80
35.-	Universidad Popular Autónoma de Veracruz	11,407,886.21	11,189,583.58	0.00	212,004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,401,587.58	(6,298.63)
36.-	Universidad Tecnológica de Gutiérrez Zamora	21,967,958.00	24,885,127.72	833,479.36	2,566,480.64	0.00	0.00	0.00	0.00	28,285,087.72	6,317,129.72
37.-	Universidad Tecnológica del Centro	30,112,593.00	49,957,367.09	1,008,128.02	3,060,322.46	0.00	0.00	0.00	0.00	54,025,817.57	23,913,224.57
38.-	Universidad Tecnológica del Sureste	25,295,711.00	26,161,255.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,161,255.23	865,544.23
39.-	Instituto Veracruzano de la Vivienda	21,363,698.00	21,123,103.00	11,670.00	96,181.00	5,522,000.00	0.00	0.00	0.00	26,752,954.00	5,389,256.00
40.-	Comisión Ejecutiva para la Atención Integral a víctimas del delito	94,065,508.70	11,321,624.92	349,035.71	1,491,432.95	80,455,026.69	790,000.00	0.00	0.00	94,407,120.27	341,611.57
41.-	Instituto Veracruzano de Desarrollo Municipal	5,062,621.88	3,020,999.69	2,034,470.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,055,470.51	(7,151.37)
42.-	Instituto Veracruzano de las Mujeres	15,287,839.76	13,065,373.94	57,719.13	2,154,244.69	10,502.00	0.00	0.00	0.00	15,287,839.76	0.00
43.-	Radiotelevisión de Veracruz	80,001,651.19	101,231,762.66	519,586.36	9,224,863.18	486,502.00	115,143.63	0.00	0.00	111,577,857.83	31,576,206.64
44.-	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	11,950,136.60	7,714,459.69	200,524.71	4,027,645.36	0.00	0.00	0.00	0.00	11,942,629.76	(7,506.83)
45.-	Instituto de Capacitación para el Trabajo	39,621,238.81	39,621,238.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,621,238.81	0.00
46.-	Instituto Veracruzano de la Cultura	82,248,486.00	59,944,362.00	4,526,902.00	35,404,189.00	14,354,653.00	1,205,900.00	0.00	0.00	115,436,006.00	33,187,520.00
47.-	Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente	8,874,895.00	7,350,914.22	500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,350,914.22	476,019.22
48.-	Comisión del Agua del Estado de Veracruz	89,592,492.69	6,431,502.50	212,815.20	30,037,114.80	26,968,580.12	0.00	23,859,664.88	2,082,815.18	89,592,492.68	(0.01)
49.-	Agencia Estatal de Energía del Estado de Veracruz (aee)	2,945,502.17	1,224,704.17	274,718.77	519,800.30	0.00	931,200.43	0.00	0.00	2,950,423.67	4,921.50
50.-	Instituto de Pensiones del Estado	330,000,000.00	0.00	0.00	0.00	330,000,000.00	0.00	0.00	0.00	330,000,000.00	0.00
Totales		4,873,579,228.61	3,573,576,191.84	112,903,463.93	445,600,776.60	1,282,216,193.53	46,672,006.23	25,849,295.40	2,090,815.18	5,488,779,742.71	618,593,368.00

Fuente: Registros contables proporcionados por cada ejecutor.

NÚMERO: 1286-DE-GF

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

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

RESULTADO

Asimismo, del importe reportado como capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones por 47,664,653.10 pesos, la SEFIPLAN lo transfirió a 3 Fideicomisos, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Destino de las transferencias de las Participaciones Federales a Entidades Federativas a Ejecutores
Capítulo 7000
Cuenta Pública 2019
(Pesos)

FIDEICOMISO	TOTAL TRANSFERIDO	CAPÍTULOS DE GASTO			TOTAL PAGADO	OTRO RECURSO
		2000	3000	4000		
Fideicomiso 2.0% Impuesto Sobre Hospedaje	4,278,653.10	0.00	4,278,653.10	0.00	4,278,653.10	0.00
Fideicomiso Público de Administración y Operación del Parque Temático Takilhsukult (Tajin)	40,011,000.00	0.00	58,655.31	39,952,674.17	40,011,329.48	329.48
Fideicomiso público del organismo acreditador de competencias laborales	3,375,000.00	7,920.90	2,967,330.21	399,748.89	3,375,000.00	0.00
TOTAL FIDEICOMISOS	47,664,653.10	7,920.90	7,304,638.62	40,352,423.06	47,664,982.58	329.48

Fuente: Registros contables proporcionados por cada ejecutor.

ELABORÓ:

REVISÓ:

AUTORIZÓ:

AUDITOR: L.A. GERARDO VÁZQUEZ MORENO

JEFE DE DEPARTAMENTO: C.P. LILIA GÓMEZ
GONZÁLEZ

DIRECTOR DE AUDITORÍA: MTRA. JOANNA EDIRESEL
GAMBOA SILVEIRA

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

CONTROL INTERNO

NÚM. DEL RESULTADO: 1

CON OBSERVACIÓN

SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

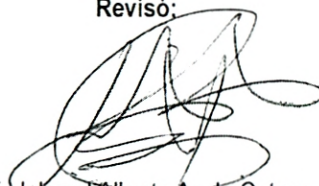
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La evaluación al Control Interno de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN) se presentará en el informe de la Auditoría número 1290-DS-GF a los "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas" del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por lo que no se volvió a efectuar para evitar duplicidad en los resultados.

Elaboró:


Lic. Teresa Lima Chalpeño
Auditor

Revisó:


L.E. Jahzeel Alberto Ayala Cotero
Auditor

Autorizó:


L.C. Anita Arteaga Nava
Subdirector de Auditoría

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

SERVICIOS PERSONALES

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión las nóminas pagadas con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, estados de cuenta bancarios, catálogo de categorías, plantilla de personal y tabulador de sueldos, se verificó que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave erogó recursos en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" por 13,747,163,860.22 pesos, de los que se revisaron las nóminas ordinarias, extraordinarias y complementarias pagadas por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz (SEFIPLAN) y la Secretaría de Educación de Veracruz (SEV), de las que se realizaron pagos a 78,247 trabajadores con 1,538 categorías por un importe bruto de 12,456,646,886.03 pesos, de los cuales se constató que las percepciones pagadas estuvieron autorizadas; asimismo, el personal coincide con la plantilla, las categorías y los puestos concuerdan con las claves permitidas y no se efectuaron pagos en exceso del tabulador de sueldos autorizado.

Los importes pagados por tipo de nómina se integran de la siguiente manera:

- Nóminas ordinarias y extraordinarias de las quincenas 3 a 6, 8, 9, 11, 14, 15 y 17 a 19 de 2019, del personal confianza, base y eventual de 16 dependencias de la Administración Pública Centralizada del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, de las que se realizaron 321,011 pagos a 23,530 trabajadores con 1,252 categorías, por un importe bruto de 2,000,016,048.10 pesos.
- Nóminas ordinarias y complementarias de las quincenas 1 a la 24 de 2019, del personal de confianza, base, eventuales, funcionarios, mandos medios y superiores del Sistema Educativo Estatal de la SEV, de las cuales se realizaron 1,544,034 pagos a 54,717 trabajadores con 286 categorías, por un importe bruto de 10,456,630,837.93 pesos.

Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 127, fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 39, 41, 42, 44, 46, 47, 48 y 53, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019; 28, fracciones I, IX y XVII, y 30, fracciones IV y VIII, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación publicado en la Gaceta Oficial del Estado Veracruz de Ignacio de la Llave el 20 de noviembre de 2018; 14, fracciones I, XVI, XVII, XXIII y XXXI, del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación de Veracruz, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Veracruz de Ignacio de la Llave el 24 de mayo de 2006; función 5.10 "Oficial Mayor", numeral 41, del Manual General de Organización de la Secretaría de Educación de Veracruz del mes de noviembre de 2018; función 5.8 "Jefe (a) del Departamento de Nómina del Sistema Estatal", y numerales 1, 3 y 7 del Manual Específico de Organización de la Dirección de Nóminas de la Secretaría de Educación de Veracruz del mes de noviembre de 2018.

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 2

CON OBSERVACIÓN

SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De los recursos transferidos por la SEFIPLAN a través del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se seleccionó una muestra de cuatro Organismos Autónomos y Descentralizados que destinaron recursos al capítulo 1000 "Servicios Personales" por 5,464,177,962.79 pesos; al respecto, se revisaron la totalidad de las nóminas ordinarias y extraordinarias pagadas por un importe bruto de 4,223,886,351.13 pesos, de las cuales se constató lo siguiente:

- El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Veracruz ejerció 161,893,758.00 pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los que se revisaron nóminas ordinarias, finiquitos, estímulos por productividad y eficiencia en el desempeño de las quincenas 1 a 24 de 2019, del personal eventual y de Servicio Público de Carrera, de las que se realizaron 8,137 pagos a 566 trabajadores con 32 categorías por un importe bruto de 139,566,216.48 pesos; asimismo, se constató que las percepciones pagadas estuvieron autorizadas, el personal coincide con la plantilla, las categorías y los puestos concuerdan con las claves permitidas y no se efectuaron pagos en exceso del tabulador de sueldos autorizado.
- El Poder Judicial del Estado de Veracruz ejerció 1,270,971,794.44 pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los que se revisaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a 24 de 2019, del personal de base, eventual, y compensación, de las cuales se realizaron 101,650 pagos a 3,084 trabajadores con 39 categorías, por un importe bruto de 1,152,145,145.91 pesos; asimismo, se constató que las percepciones pagadas estuvieron autorizadas, el personal coincide con la plantilla, las categorías y los puestos concuerdan con las claves permitidas y no se efectuaron pagos en exceso del tabulador de sueldos autorizado.
- Los Servicios de Salud del Veracruz ejercieron 1,669,221,323.14 pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los que se revisaron las nóminas ordinarias y extraordinarias de las quincenas 1 a 24 de 2019, del personal de base y eventual de las ramas médica, paramédica y grupos afines, de las cuales se realizaron 138,046 pagos a 4,590 trabajadores con 67 categorías, por un importe bruto de 1,267,092,259.05 pesos; asimismo, se constató que las percepciones pagadas estuvieron autorizadas, el personal coincide con la plantilla, las categorías y los puestos concuerdan con las claves permitidas y no se efectuaron pagos en exceso del tabulador de sueldos autorizado.
- La Universidad Veracruzana ejerció 2,362,091,087.21 pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los que se revisaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a 24 de 2019 del personal administrativo, técnico, manual, base, confianza, académico, eventual, mandos medios y superiores, de las cuales se realizaron 393,625 pagos a 12,008 trabajadores con 86 categorías, por un importe bruto de 1,665,082,729.69 pesos; asimismo, se constató que las percepciones pagadas estuvieron autorizadas, el personal coincide con la plantilla; además, las categorías y los puestos concuerdan con las claves permitidas.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 127, párrafo segundo, fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 y 72, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019; 56, 58 y 59, de la Ley Estatal del Servicio Civil de Veracruz; 1, fracción XLVIII, y 207, fracciones I y II; del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 216 y 220, del Estatuto General de la Universidad Veracruzana del 23 de marzo de 2018.

NÚM. DEL RESULTADO: 3

CON OBSERVACIÓN

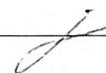
SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con revisión de las nóminas ordinarias de la Universidad Veracruzana pagadas con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 y tabulador de sueldos, se constató que efectuó pagos a 1,309 trabajadores con 56 categorías, los cuales excedieron el tabulador autorizado por un importe bruto de 4,414,256.05 pesos, lo anterior, en incumplimiento de los artículos 36 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019; 56, 58 y 59, de la Ley Estatal del Servicio Civil de Veracruz; 1, fracción XLVIII, y 207, fracciones I y II, del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 210, 213, fracción IX; 220, 221 y 222, del Estatuto General de la Universidad Veracruzana del 23 de marzo de 2018; 44 y 45, del Reglamento de Ingresos y Egresos de la Legislación Universitaria; Apartado II, del Manual de Percepciones de la Nómina de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Universidad Veracruzana y Convenio entre la Universidad Veracruzana y el Sindicato Estatal de Trabajadores al Servicio de la Universidad Veracruzana, de fecha 2 de febrero de 2019.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, remitió el oficio número CGE/DGFFF/0176/01/2021, de fecha 14 de enero de 2021, mediante el cual proporcionó la documentación comprobatoria que aclaró que los pagos realizados que excedieron el tabulador autorizado por un total de 4,414,256.05 pesos, por lo que se solventa lo observado.


DE80T025

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

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

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias del Sistema Educativo Estatal de la SEV con recursos del Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 y de las relaciones de bajas y licencias sin goce de sueldo proporcionadas por la entidad fiscalizada, se constató que no se realizaron pagos a trabajadores después de que causaron baja definitiva; sin embargo, se efectuaron 594 pagos a 166 trabajadores durante el periodo en que contaron con licencia sin goce de sueldo por un importe bruto de 3,560,521.09 pesos, en incumplimiento de los artículos 36 y 48, párrafo segundo, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019; 14, fracciones I y XVI, del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación de Veracruz, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Veracruz de Ignacio de la Llave el 24 de mayo de 2006; función 5.10 "Oficial Mayor", numeral 41, del Manual General de Organización de la Secretaría de Educación de Veracruz del mes de noviembre de 2018, y función 5.8 "Jefe (a) del Departamento de Nómina del Sistema Estatal", numerales 1, 3, 4, 14 y 15 del Manual Específico de Organización de la Dirección de Nóminas de la Secretaría de Educación de Veracruz del mes de noviembre de 2018.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, remitió el oficio número CGE/DGFFF/0176/01/2021, de fecha 14 de enero de 2021, mediante el cual proporcionó la documentación comprobatoria que aclaró que los pagos realizados a los trabajadores durante el periodo en que tuvieron licencia sin goce de sueldo por un total de 3,560,521.09 pesos, con lo que se solventa lo observado.

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

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas ordinarias y extraordinarias de 16 dependencias de la Administración Pública Centralizada pagadas por la SEFIPLAN, con recursos del Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 y de las relaciones de bajas y licencias sin goce de sueldo proporcionadas por la entidad fiscalizada, se constató que no se realizaron pagos a trabajadores después de que causaron baja definitiva o que contaron con licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento de los artículos 36 y 48, párrafo segundo, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019, y 28, fracción I, y 30, fracciones X y XI, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación publicado en la Gaceta Oficial del Estado Veracruz de Ignacio de la Llave el 20 de noviembre de 2018.

DE80T025

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 6 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con revisión de las nóminas ordinarias y extraordinarias pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por la Universidad Veracruzana, el Órgano Superior de Fiscalización, el Poder Judicial y los Servicios de Salud, todos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y de las relaciones de bajas y licencias sin goce de sueldo que proporcionaron, se constató que no se realizaron pagos a trabajadores después de que causaron baja definitiva o que contaron con licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento de los artículos 30, fracción VI; 36 y 91, de la Ley Estatal del Servicio Civil de Veracruz; 210, 213, fracción IX; 220 y 222, del Estatuto General de la Universidad Veracruzana del 23 de marzo de 2018.

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas ordinarias, extraordinarias y complementarias de 16 dependencias de la Administración Pública Centralizada pagadas por la SEFIPLAN y del Sistema Educativo Estatal de la SEV, se constató que no hubo personal contratado por concepto de honorarios.

NÚM. DEL RESULTADO: 8 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

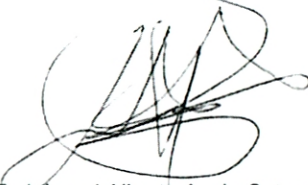
Con la revisión de las nóminas de honorarios de los Organismos Autónomos pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, y de los contratos de prestación de servicios profesionales proporcionados, se constató que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Veracruz efectuó 124 pagos a 12 trabajadores de las nóminas de honorarios de las quincenas 1 a 18 de 2019, por un importe bruto de 1,669,213.72 pesos y no se excedieron los importes establecidos en los contratos de prestación de servicios profesionales, en cumplimiento de los artículos 36 del Presupuesto de Egresos del del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019; 212 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y cláusula Tercera, inciso b), de los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales de Honorarios Asimilables a Salarios.

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

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

RESULTADO		
Elaboró:  Lic. Teresa Lima Chalpeño Auditor	Revisó:  L.E. Jahzeel Alberto Ayala Coterio Auditor	Autorizó:  L.C. Anita Arteaga Nava Subdirector de Auditoría



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de la información registrada en los formatos solicitados por la ASF en materia de adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes y prestación de servicios de cualquier naturaleza, relacionada con el tipo de contrataciones realizadas por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Universidad Tecnológica del Sureste y Universidad Veracruzana con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, se detectó que el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave llevó a cabo un 0.0 % del total de procedimientos de adjudicación bajo la modalidad de **licitación pública**, un 2.2 % mediante el procedimiento de adjudicación mediante **invitación restringida** a cuando menos tres proveedores y un 97.8 % mediante el procedimiento de **adjudicación directa**; por lo que respecta a la Universidad Tecnológica del Sureste, esta llevó a cabo un 0.0 % del total de procedimientos de adjudicación bajo las modalidades de **licitación pública e Invitación Restringida** a cuando menos tres proveedores y un 100.0 % mediante el procedimiento de **adjudicación directa**; por otra parte la Universidad Veracruzana llevó a cabo un 4.9 % del total de procedimientos de adjudicación bajo la modalidad de **licitación pública**, un 14.7 % mediante el procedimiento de adjudicación mediante **invitación restringida** a cuando menos tres proveedores y un 80.4 % mediante el procedimiento de **adjudicación directa**, en incumplimiento del artículo 134, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el artículo 13 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del reporte del destino del gasto determinado de la revisión de los auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y reportes de Participaciones Federales 2019, proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se identificaron **76 Entes Ejecutores** que ejercieron recursos de Participaciones Federales 2019, mismos que presentaron los formatos solicitados por la Auditoría Superior de la Federación con la información contractual requerida del ejercicio de los recursos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, **de los cuales, los formatos con**

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

información contractual de un ejecutor presenta 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 72,338,379.09 de pesos, de acuerdo con lo siguiente:

No.	EJECUTOR	MONTO DEL DESTINO DE GASTO PAGADO AL 31-DIC-2019
1	Instituto Veracruzano del Deporte	\$72,338,379.09
	TOTAL	\$72,338,379.09

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 3

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del reporte del destino del gasto determinado de la revisión de los auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y reportes de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, proporcionados por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), se identificaron 61 Entes Ejecutores a los que se les transfirieron recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, mediante el Capítulo 4000 (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas), de los cuales todos los ejecutores presentaron los formatos solicitados por la Auditoría Superior de la Federación con la información contractual requerida del ejercicio de los recursos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; sin embargo se determinó que no existe congruencia entre la información contractual justificativa de los importes pagados con recursos del Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, contra los reportes financieros verificados por 209,157,127.24 pesos, en materia de en adquisiciones, arrendamientos y servicios, con la información presentada en el reporte del destino de los recursos, conforme a lo siguiente:

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

ANEXO 10 ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS (CAP. 2000, 3000 Y 5000) (Y/O GASTO REVOLVENTE)						
No.	EJECUTOR	ENTREGO EL ANEXO SOLICITADO POR LA ASF	MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES (DE ACUERDO AL ANEXO)	MONTO DEL DESTINO DEL GASTO (DETERMINADO POR EL ÁREA FINANCIERA)	DIFERENCIA	HAY CONGRUENCIA CON EL MONTO DETERMINADO POR EL ÁREA FINANCIERA
1	Órgano de Fiscalización Superior	SÍ	\$ 6,098,526.6	\$ 22,823,824.00	\$ 16,725,297.44	NO
2	Servicios de Salud	SÍ	\$ 112,777,840.62	\$ 301,462,882.66	\$ 188,685,042.04	NO
3	Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos	SÍ	\$ 1,222,028.40	\$ 4,968,816.16	\$ 3,746,787.76	NO
TOTAL					\$ 209,157,127.24	

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 4

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de 91 expedientes de procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones y servicios pagados con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, correspondientes a la Universidad Veracruzana, Poder Judicial del Estado de Veracruz, Fiscalía General del Estado de Veracruz, Servicios de Salud de Veracruz y la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz; se constató que 7 se adjudicaron por Licitación Pública, 24 por adjudicación a través de Invitación a Cuando Menos Tres Personas y 60 mediante Adjudicación Directa; asimismo, se determinó que la entidad acreditó haber contado con documentación previa a las contrataciones, tales como: convocatoria o bases, así como los montos máximos y mínimos establecidos por la normativa local; sin embargo, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dictámenes o documentos de excepción a la licitación, actas constitutivas, actas de apertura de propuestas, actas de fallo y fianzas de cumplimiento, como se detalla a continuación:

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
PARTICIPACIONES FEDERALES 2019

EJECUTOR	# EXPEDIENTE	TIPO DE PROCEIMIENTO	CONVOCATORIA O BASES	DICTAMEN DE EXCEPCION	ACTA CONSTITUTIVA	APERTURA DE PROPUESTAS	ACTA DE FALLO	FIANZA DE CUMPLIMIENTO	CONTRATO
FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO	AD 42/2019	AD	N/A	SI	SI	N/A	N/A	SI	SI
FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO	AD 43/2019	AD	N/A	SI	SI	N/A	N/A	SI	SI
SERVICIOS DE SALUD	134/2019	AD	N/A	NO	SI	N/A	N/A	SI	SI
SECRETARIA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN	ACUERDO MAY.	AD	N/A	SI	SI	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/283/2018	LP	SI	N/A	SI	SI	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/234/2019 modificación	IR	SI	NO	NO	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/234/2019	IR	SI	NO	NO	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/359/2019	IR	SI	NO	NO	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11550277	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11554813	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547081	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547089	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11549856	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547091	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547097	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11578635	IR	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547096	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547092	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11551384	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547094	AD	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11553198	AD	S	NO	S	NO	SI	S	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11537160	AD	SI	NO	SI	NO	SI	S	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11577447	IR	SI	NO	SI	NO	S	S	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11578634	IR	S	NO	SI	NO	SI	S	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/157/2019 modificación	IR	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/091/2019	IR	SI	NO	SI	SI	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/408/2019	LP	NO	NO	SI	SI	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/157/2019	IR	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/076/2019	AD	N/A	N/A	SI	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/371/2019	AD	N/A	N/A	SI	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11548830	AD	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11577316	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11578303	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11577311	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11547016	AD	N/A	NO	NO	NO	NO	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11578319	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11577474	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11555101	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11584233	IR	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11591470	AD	N/A	NO	NO	NO	NO	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11584061	IR	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/213/2019 modificación	IR	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/351/2019	IR	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV/DRM/155/2019	IR	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

UNIVERSIDAD VERACRUZANA	JV/DRM/713/2019	IR	NO	NO	NO	NO	NO	SI	S
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	JV/DRM/334/2019	IR	NO	NO	NO	NO	NO	SI	S
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	JV/DRM/435/2019	AD	NO	NO	NO	NO	NO	SI	S
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1538636	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1502886	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1522914	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1540893	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541055	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1513266	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1542310	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1514328	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541063	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541056	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1542302	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1542305	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1543196	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1540892	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1542307	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541067	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541069	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541060	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	I1541065	AD	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1540890	AD	SI	NO	S	S	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1513199	AD	SI	NO	S	S	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1543191	AD	SI	NO	S	S	SI	NO	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV-DPCM/F-AD-141/2019	LP	SI	NO ESTA BIEN FUNDAMENTADO Y MOTIVADO	NO	NO	SI, NO ESTA BIEN SUSTENTADO Y MOTIVADO	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV-DPCM/C-AD-155/2019	LP	NO	NO ESTA BIEN FUNDAMENTADO Y MOTIVADO	NO	NO	NO CUMPLE	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV-DPCM/C-AD-156/2019	LP	NO	NO ESTA BIEN FUNDAMENTADO Y MOTIVADO	NO	NO	NO CUMPLE	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV-DPCM/C-AD-157/2019	LP	NO	NO ESTA BIEN FUNDAMENTADO Y MOTIVADO	NO	NO	NO CUMPLE	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	UV-DPCM/F-AD-160/2019	LP	NO	NO ESTA BIEN FUNDAMENTADO Y MOTIVADO	NO		NO CUMPLE	SI	SI
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11508370	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11518226	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11510628	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11539060	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11532286	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11524940	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11503820	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11542740	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11515516	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	11503744	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1531269	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1540450	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1541383	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1542578	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1529400	AD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
PODER JUDICIAL	PS-PJE-SRM-045-2019	IR	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
PODER JUDICIAL	LS-PJE-01-2019	IR	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI

Lo anterior en incumplimiento a los artículos 42, 43, 44, 45, fracción VII, 48, 55 y 64, fracción II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 5

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 91 expedientes de adquisiciones y servicios proporcionados por la entidad fiscalizada, se constató que en 75 casos contaron con contratos y/o pedidos formalizados; sin embargo, en 16 casos, que se engloban en un contrato con núm. UV/DRM/081/2019, este no se encuentra firmado por las partes, en incumplimiento al artículo 7, fracción VII, del Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 6

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con el análisis de la documentación comprobatoria de 3 expedientes en materia de adquisiciones, pólizas, facturas, auxiliares contables y transferencias, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, por un importe de 100,399,747.28 pesos, se constató que en todos los casos con números de contratos AD 42/2019, AD 43/2019 y 134/2019, los pagos se encontraron debidamente soportados con los recibos de pago, solicitudes y/o

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

pedidos de compras, facturas, pólizas o recibos de pago, entregables, así como la documentación que comprueba la recepción de los bienes adquiridos en cumplimiento a los artículos 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, 86, 87, 88, 89 y 90 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 7

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con el análisis de 1 expediente de adquisición de medicamentos para los derechohabientes de la región Xalapa de la Universidad Veracruzana con número de contrato UV/DRM/283/2018, transferencias y auxiliares contables, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas por un importe de 78,456,031.11 pesos, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de la documentación justificativa y comprobatoria, consistentes en: pólizas, facturas, recibos de pago, solicitudes y/o pedidos, entregables, así como la documentación que acredite la recepción de los medicamentos, en incumplimiento a los artículos 42, 43, 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, 85, 88 y 90 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚM. DEL RESULTADO: 8

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Derivado una muestra por 118,147,394.35 pesos, de la comprobación del gasto del capítulo 4000 (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas) y de los auxiliares contables proporcionados por la entidad fiscalizada, se constató que el Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave ejerció recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, de lo cual no presentaron documentación justificativa y comprobatoria del gasto, en incumplimiento a los artículos 42, 43, 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

OBRA PÚBLICA

NÚM. DEL RESULTADO: 9 CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Del reporte del destino del gasto derivado de la revisión de los auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y reportes del fondo, proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se identificó a 5 ejecutores que ejercieron recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, en los capítulo 6000 (Obra Pública), los cuales presentaron el formato solicitado por la Auditoría Superior de la Federación con la información requerida del ejercicio de los recursos por concepto de contrataciones para adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de 3 expedientes de obras públicas, correspondientes a la Secretaría de Obras Públicas con números de contratos: SIOP-OP-PE-135-2018-DGCCYCE, SIOP-OP-PF-192-2018-DGCCYCE y SIOP-OP-PF-198-2018-DGCCYCE, se constató que en 2 casos se contrataron mediante Adjudicación Directa y en 1 caso mediante Invitación a Cuando Menos Tres Personas; asimismo, se determinó que la entidad acreditó haber contado con documentación previa a las contrataciones, tales como: bases de licitación, invitaciones, dictámenes de adjudicación, actas de fallo, actas constitutivas de las empresas ganadoras, asimismo, en 2 casos se proporcionaron los dictámenes de excepción a la licitación; sin embargo, el expediente con contrato número OP-PE-135-2018-DGCCYCE, contratada mediante Invitación a Cuando Menos Tres Personas por 11,589,283.26 pesos, dicho importe excedió el monto máximo por invitación; asimismo, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de un dictamen de excepción a la licitación, en incumplimiento a los artículos 49, 50 y 51 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NÚMERO: 1286-DE-GF TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

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

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2021

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 11
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2 a 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

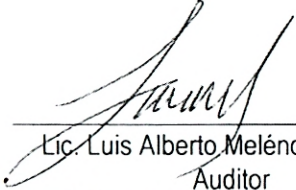
SI () NO (X)

Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante los anexos en materia de Obra Pública se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro, se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables.

ELABORÓ:


Lic. Alfredo Cruz Peralta
Auditor

REVISÓ:


Lic. Luis Alberto Meléndez Herrera
Auditor

AUTORIZÓ:


Mtro. Victor Edgar Arenas
Director de Auditoría