

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo Regional

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-30000-19-1426-2021

1426-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,050.0
Muestra Auditada	47,642.5
Representatividad de la Muestra	85.0%

Respecto de los 56,050.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2020 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo Regional (FONREGION); se seleccionaron para su revisión 47,642.5 miles de pesos, que significaron el 85.0% de los recursos transferidos a dicho ente.

Resultados

Control Interno

1. La evaluación del Sistema de Control Interno del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante la aplicación del cuestionario de control interno con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, se incluye en los resultados presentados en la auditoría número 1421-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2020.

Transferencia de recursos

2. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave solicitó los recursos del Fondo Regional (FONREGION) para los ejercicios fiscales 2019 y 2020 por medio de los oficios número: SFP/1195/2020 y SFP/1549/2019; y se constató que registró en el sistema electrónico los expedientes técnicos en los formatos establecidos por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

3. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), utilizó una cuenta bancaria específica, productiva y exclusiva, en la cual se recibieron y administraron los recursos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2020 de los programas y proyectos que cumplieron los requisitos de la normativa y que fueron aprobados por el comité técnico del fideicomiso por 42,050.0 miles de pesos de los 58,150.0 miles de pesos solicitados y sus rendimientos financieros

generados por 939.6 miles de pesos, adicionalmente se constató que se entregó a la UPCP el documento oficial que acreditó la entrega-recepción de las ministraciones por programa o proyecto aprobado en el plazo establecido por la normativa.

4. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su SEFIPLAN, utilizó una cuenta bancaria específica, productiva y exclusiva, en la cual se recibieron y administraron los recursos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2019 por 14,000.0 miles de pesos de los 148,900.0 miles de pesos solicitados y sus rendimientos financieros generados por 427.9 miles de pesos, adicionalmente se constató que se entregó a la UPCP el documento oficial que acreditó la entrega-recepción de las ministraciones por programa o proyecto aprobado en el plazo establecido por la normativa.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

5. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su SEFIPLAN, realizó registros contables, presupuestales y patrimoniales de las operaciones efectuadas con los recursos del FONREGION para los ejercicios fiscales 2019 y 2020 y de sus rendimientos financieros generados, los cuales disponen de la documentación original comprobatoria y justificativa del gasto por 53,611.9 miles de pesos, que cumple con los requisitos fiscales correspondientes; asimismo, los pagos se realizaron vía transferencias electrónicas mediante abono en cuenta de los beneficiarios; además, se comprobó que la documentación está cancelada con la leyenda de "operado" y se identifica con el nombre del fondo y la autenticidad y la vigencia de la totalidad de las facturas fiscales en el portal aplicativo "verificación de comprobantes fiscales digitales por internet" del Servicio de Administración Tributaria al corte de la auditoría.

Destino de los Recursos

6. Al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave le fueron ministrados 14,000.0 miles de pesos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2019 y 42,050.0 miles de pesos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2020 y en su administración se generaron rendimientos financieros por 939.6 miles de pesos en 2020, por lo que el total disponible al 31 de diciembre de 2020 fue de 56,989.6 miles de pesos y en 2021 se generaron rendimientos financieros por 427.9 miles de pesos por lo que los recursos disponibles al 31 de agosto de 2021 fue por 57,417.5 miles de pesos de esos recursos se comprobó que al 31 de diciembre de 2020, se comprometieron 53,778.3 miles de pesos y se pagaron 32,249.5 miles de pesos, en tanto que al 31 de agosto de 2021 se pagaron 53,611.9 miles de pesos, que representó el 93.4% del total disponible a esa fecha; asimismo, se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 3,805.6 miles de pesos, por lo que no se determinaron recursos comprometidos, no pagados y pendientes de reintegro a la TESOFE.

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FONREGION
AL GOBIERNO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2020

(Miles de pesos)

Rubro / Concepto	Núm. de obras o acciones	Al 31 de diciembre de 2020		Al 31 de agosto de 2021		Recursos no comprometidos o no pagados dentro de los plazos establecidos	
		Comprometido	Pagado	Pagado	% del disponible	Reintegrados a TESOFE	Por reintegrar a TESOFE
Comprometidos y pagados							
Recursos aplicados a los objetivos del fondo							
Agua potable	1	22,310.4	6,693.1	22,310.4	38.9		
Drenaje sanitario	1	16,883.6	11,759.5	16,883.6	29.4		
Infraestructura educativa	1	13,688.5	13,726.9	13,688.1	23.8		
Gastos indirectos		895.8	70.0	729.8	1.3		
Subtotales	3	53,778.3	32,249.5	53,611.9	93.4		
Totales (A)	3	53,778.3	32,249.5	53,611.9	93.4		
No comprometidos o no pagados		No comprometido	No pagado	No pagado	% del disponible		
Recursos no comprometidos		2,271.7	2,271.7	2,271.7	4.0	2,271.7	0.0
Rendimientos financieros 2020		939.6	939.6	939.6	1.6	939.6	0.0
Rendimientos financieros 2021		0.0	0.0	427.9	0.7	427.9	0.0
Recursos comprometidos no pagados		0.0	21,528.8	166.4	0.3	166.4	0.0
Totales (B)		3,211.3	24,740.1	3,805.6	6.6	3,805.6	0.0
		Total	Total	Total	% del disponible		
Disponibile (A + B)		56,989.6	56,989.6	57,417.5	100.0		

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables, al cierre del ejercicio del fondo al 31 de agosto del 2021 del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

7. Los recursos autorizados con cargo al FONREGION del ejercicio fiscal 2020 no comprometidos para su pago al 31 de diciembre 2020 por 2,271.7 miles de pesos y recursos comprometidos no pagados por 166.4 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE; asimismo, se reintegraron 939.6 miles de pesos y 427.9 miles de pesos de rendimientos financieros de 2020 y 2021, respectivamente, para un total de 3,805.6 miles de pesos de recursos reintegrados; de los recursos reintegrados a la TESOFE se constató que se dio aviso a la UPCP en el plazo y conforme lo establece la normativa, excepto por un reintegro de rendimientos financieros por 5.6 miles de pesos, que fue informado mediante el oficio número SFP/0365/2021 de fecha 25 de marzo de 2021, fuera del plazo establecido por la normativa, en incumplimiento de las Reglas de Operación del Fideicomiso Fondo Regional vigentes en 2020, numeral 34, segundo párrafo.

El Órgano Interno de Control en la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CG-OIC-SEFIPLAN-INV-39-2021, por lo que se da como promovida esta acción.

8. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su SEFIPLAN, destinó recursos del FONREGION para los ejercicios fiscales 2019 y 2020 por un monto de 729.8 miles de pesos, para gastos indirectos, por conceptos de supervisión, control, inspección y vigilancia de las obras, monto equivalente al 1.6%, del costo contratado de los 3 proyectos por 45,588.0 miles de pesos, sin considerar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual no rebasó el máximo permitido del 2.0% y se comprobó que los pagos realizados cubren los conceptos autorizados para este rubro.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

9. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no destinó recursos del FONREGION del ejercicio fiscal 2020 para la adquisición de bienes, arrendamientos o servicios.

Obra Pública

10. Con la revisión de tres expedientes técnicos unitarios de obra pública con recursos del FONREGION para los ejercicios fiscales 2019 y 2020, se constató que la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) adjudicó dos obras por licitación pública y el Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz (IEEV) adjudicó una obra por licitación pública, y los procesos se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, se comprobó que los contratistas participantes no se encontraban inhabilitados por parte de la Secretaría de la Función Pública, ni en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; las obras se encuentran amparadas en un contrato debidamente formalizado por las instancias participantes; mediante fianzas se garantizaron los anticipos, el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos y los vicios ocultos a la conclusión de las mismas.

11. Con la revisión de tres expedientes técnicos unitarios de obra pública pagadas con recursos del FONREGION para los ejercicios fiscales 2019 y 2020, ejecutados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y mediante la revisión de las actas de entrega recepción de los contratistas a los ejecutores de las obras, de los contratos de obra, estimaciones, generadores, reporte fotográfico del proceso de ejecución de obra, y fotografías con las coordenadas de localización y de su ubicación, conforme a los documentos en comento, se pudo observar que dichas obras se encuentran concluidas dentro de los plazos establecidos, que se ejecutaron y pagaron de conformidad con lo pactado en los contratos, convenios y calendarios de ejecución, motivo por el cual los contratistas no se hicieron acreedores a la aplicación de penas convencionales, y que los anticipos se encuentran amortizados en su totalidad.

12. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no destinó recursos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2020 para obra pública por administración directa.

Transparencia

13. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave reportó a la SHCP los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del FONREGION para el ejercicio fiscal 2020 durante los primeros 20 días naturales al término de cada trimestre, mediante los formatos de nivel financiero y gestión de proyectos, los cuales incluyeron los contratos, ubicación geográfica e informes sobre sus avances.

14. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave hizo del conocimiento a sus habitantes, el monto de los recursos recibidos del FONREGION para los ejercicios fiscales 2019 y 2020, así como la información relativa a la descripción de las obras, montos, metas, proveedores, y los avances físicos y financieros.

15. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no colocó la leyenda "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa", en su papelería y documentación oficial.

El Órgano Interno de Control en la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CG-OIC-SEFIPLAN-INV-39-2021, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,642.5 miles de pesos, que representó el 85.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave comprometió el 94.4% y pagó el 56.6% de sus recursos disponibles, en tanto que al 31 de agosto de 2021 pagó el 93.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave dio cumplimiento parcial a la normativa, principalmente de las Reglas de Operación del Fideicomiso "Fondo Regional" vigentes en 2020, debido a que informó a la Unidad de Política y Control Presupuestal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de un reintegro por 5.6 miles de pesos fuera del plazo establecido en la normativa; la Secretaría de Finanzas y Planeación por medio de su Órgano Interno de Control proporcionó el acuerdo del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que la acción fue promovida.

Respecto del Control Interno, los resultados de su evaluación se presentan en el informe de la auditoría número 1421-DS-GF de la Cuenta Pública 2020 denominada, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, practicada al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad a la SHCP los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, no incluyó las leyendas conforme a la normativa, en la papelería y documentación oficial, lo cual agregó al estado áreas de mejora en materia de transparencia. La Secretaría de Finanzas y Planeación por medio de su Órgano Interno de Control proporcionó el acuerdo del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que la acción fue promovida.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave destinó el 92.1% de los recursos pagados a tres proyectos aprobados por el comité del fideicomiso del Fondo Regional y el 1.3% para gastos indirectos, por conceptos de supervisión, control, inspección y vigilancia de las obras, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en las Reglas de Operación del Fideicomiso “Fondo Regional” vigentes en 2020.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Regional.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

Lic. Marciano Cruz Ángeles

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz Ignacio de la Llave, la Comisión del Agua del Estado de Veracruz y el Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz.