



**FIDEICOMISO IRREVOCABLE DE
INVERSIÓN, ADMINISTRACIÓN Y FUENTE
DE PAGO NÚMERO F/00095**

**INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

CUENTA PÚBLICA 2015

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	39
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	42
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	43
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	43
3.2. Gestión Financiera.....	45
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	45
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	45
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	48
3.2.2. Evaluación del Saldo Patrimonial	49
3.2.3. Integración del Patrimonio	49
3.2.4. Evaluación del Cumplimiento Programático	49
3.3. Resultado.....	50
3.3.1. Observaciones	50
3.3.2. Recomendaciones	56
3.3.3. Conclusión.....	57

1. PRESENTACIÓN

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095. La información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada esta como el proceso que implica: a) el ejercicio del presupuesto expresado en los ingresos, egresos y deuda pública, b) la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, c) el buen uso de los recursos públicos para la ejecución de los planes y programas aprobados y la consecución de las metas y los objetivos contenidos en éstos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015 se llevó a cabo de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aprobada por el H. Congreso del Estado de Veracruz el treinta de julio de dos mil quince y publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 308, el cuatro de agosto del mismo año, misma que dejó sin efecto la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

A partir de la publicación de la nueva Ley, los Entes Fiscalizables y el ORFIS deberán cumplir una serie de obligaciones bajo un nuevo marco jurídico, el cual consta de Cuatro Títulos, con sus respectivos Capítulos, ciento cuarenta y cuatro artículos y, nueve transitorios.

La nueva Ley faculta al ORFIS para que, en cualquier momento, pueda requerir a los Entes Fiscalizables, responsables solidarios o terceros, los datos, informes o documentos, que considere necesarios para la planeación y programación de sus actos de fiscalización (artículo 5). Asimismo, de conformidad con los artículos 113 y 115 de la Ley, el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el procedimiento de Fiscalización Superior.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado, por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación; dicho documento contiene la información consolidada de los Entes Fiscalizables ejecutores del gasto público contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS, para su revisión, a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015.**

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico y normativo en:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior de los Recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización**, publicado en Gaceta Oficial del Estado Número 503 de fecha dieciocho de diciembre del dos mil catorce.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones IX, XI, XII, XIII y XIV, 3, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV XV, XVI, XVII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI y XXXI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 470 de fecha veinticinco de noviembre del dos mil quince.
- **Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 058 de fecha diez de febrero del dos mil dieciséis.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2016, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2015**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 244, de fecha veinte de junio del dos mil dieciséis.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

FIDEICOMISO IRREVOCABLE DE INVERSIÓN, ADMINISTRACIÓN Y FUENTE DE PAGO NÚMERO F/00095

ORIGEN

La compañía Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos, S. A. de C.V. en carácter de Fideicomitente y Banco J.P. Morgan, S.A., Institucion de Banca Multiple, J.P. Morgan, Grupo Financiero, División Fiduciaria (actualmente The Bank of New York Mellon, S.A. Institución de Banca Múltiple, en carácter de Fiduciario, celebraron contrato del Fideicomiso Irrevocable de inversión, Administración y Fuente de pago, el 09 de Septiembre de 2004.

OBJETIVO DE OPERACIÓN

- a) Reembolsar de manera anual al Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/000095, las cantidades no ejercidas de los recursos referidos en la fracción I anterior, incluyendo sus productos financieros por las inversiones que realice el Fiduciario del Fideicomiso Público conforme al mecanismo establecido en el Convenio de Apoyo Financiero y previa autorización del Comité Técnico. La Fiduciaria mensualmente enviará al Fideicomiso de Administración un estado financiero de la aplicación de estos recursos.
- b) Aportar, previa autorización del Comité Técnico, al Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/000095, los recursos fideicomitados que en todo caso sólo podrán ser aplicados para la construcción del Túnel Sumergido de Coatzacoalcos, contribuciones fiscales del proyecto, gastos de operación, explotación, conservación, mantenimiento y supervisión del Túnel Sumergido, la constitución del fondo de reserva para mantenimiento y conservación, el servicio de los créditos, el capital de riesgo efectivamente aportado por la concesionaria del Túnel Sumergido Coatzacoalcos, de conformidad con la Condición Trigésima Tercera de la Concesión del Túnel Sumergido.

UBICACIÓN FÍSICA

Coronel Pablo Frutis número 4, colonia Esther Badillo, C.P. 91190, Xalapa, Ver.

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

Lic. Tomás José Ruiz González, Presidente del Comité Técnico.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Gestión Financiera.

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2015.

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

La revisión y evaluación se realizó considerando el saldo inicial así como los movimientos financieros ocurridos en el ejercicio 2015 y que determinaron el saldo patrimonial final que muestran los estados financieros emitidos por la institución fiduciaria y el cual es por un monto \$369,672,036.90; haciendo una muestra revisada del 100.00% de dichos movimientos.

3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan al logro de los objetivos y metas, así como de la salvaguarda de los recursos públicos, debiendo establecerse como una actividad vinculante entre todas las áreas del Ente Fiscalizable, ya que se incluyen planes, programas, políticas, manuales, objetivos y procedimientos para alcanzar la misión institucional.

Un adecuado Sistema de Control Interno reduce los riesgos previene actos de corrupción y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la Administración Pública. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario y elabora la matriz correspondiente en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y en su caso, correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del gasto público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación se concentra en los siguientes elementos:

1. Entorno de Control;
2. Evaluación de Riesgos;
3. Actividades de Control;
4. Información y Comunicación; y
5. Actividades de Supervisión.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración y, por lo tanto, ofrecen una seguridad razonable, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Asimismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior de los Entes Fiscalizables, se han identificado ventanas de oportunidad que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar un adecuado Sistema de Control Interno y favorecer la Gestión Financiera.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

En aspectos de control administrativo:

- a) En materia de gestión de los ingresos y egresos, fortalecer y eficientar los esquemas de Planeación Financiera.
- b) Regulación en torno a la organización y conservación de archivos documentales de carácter comprobatorio para el cumplimiento en este tema de las disposiciones legales y fiscales.
- c) Respecto de los fondos destinados al apoyo a grupos sociales, acciones de desarrollo de un esquema de comprobación con suficiencia documental y justificativa como evidencia de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- d) Respecto del ejercicio de Fondos y/o Programas, la estructuración de modelos de control que permitan asegurar el cumplimiento de las reglas de operación y lineamientos que están establecidos para su ejecución.
- e) La custodia y guarda de bienes muebles es un tema que requiere de la aplicación de mecanismos controlados, para su conservación, mantenimiento, inventarios y baja.
- f) En materia de adquisiciones, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- g) Establecimiento de Procesos permanentes para la actualización de los manuales de organización, procedimientos y la normativa interna.
- h) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- i) Estructuración de los modelos de seguimiento y control que aseguren a todos los niveles del Gobierno el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones de carácter fiscal.
- j) Dictaminación de Estados Financieros oportunamente, para que los resultados apoyen en la toma de decisiones.
- k) Erogaciones conforme a los montos autorizados e instruidos por el Comité Técnico.

En aspectos generales:

- l) Establecer la dinámica de evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los programas, a través de la determinación de indicadores modelo.
- m) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- n) Actualización de la página de internet del Ente Fiscalizable, para cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- ñ) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las ventanas de oportunidad detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes, enlistadas de acuerdo a los incisos anteriores:

En aspectos de control administrativo:

- b) Regulación en torno a la organización y conservación de archivos documentales de carácter comprobatorio para el cumplimiento en este tema de las disposiciones legales y fiscales.
- h) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar

Asimismo, estas ventanas de oportunidad, se vinculan con lo señalado en el apartado del resultado del presente informe.

3.2. Gestión Financiera

3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Fiscalizables, se mencionan a continuación:

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.

- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.
- Lineamientos para el Funcionamiento de los Fideicomisos Públicos del Gobierno del Estado, publicados en Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 172, el trece de junio de dos mil siete, establece las políticas rectoras para la creación, modificación, funcionamiento interno, sustitución fiduciaria y extinción de los fideicomisos públicos que constituyan las dependencias y entidades de conformidad con la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado.
- Decretos, que ordenan la constitución o modificación de Fideicomisos.
- Contratos, regulan las relaciones entre el Fideicomitente y el Fiduciario en los Fideicomisos.
- Reglas de operación, Lineamientos específicos de la operación, información y control de los fideicomisos.

EVALUACIÓN

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada, se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando en el presente Informe del Resultado, aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del procedimiento de Fiscalización Superior.

3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Fiscalizables, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los Entes Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

Conforme al artículo 22 de la LGCG, los Entes Fiscalizables deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el Ente Público; sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables”.

EVALUACIÓN

De manera selectiva, mediante la aplicación de las Guías de Cumplimiento emitidas por el Consejo Nacional de Armonización contable, se verificó el grado de avance en la adopción, implementación e implantación de los Postulados Básicos, así como de las normas que rigen los registros contables y presupuestales.

En este sentido, de manera general, podemos señalar que existen avances en el proceso de armonización contable, sin embargo, se presentan situaciones susceptibles de mejorar, como pueden ser: que el sistema contable utilizado proporcione reportes con el detalle o nivel de desagregación y necesidades de los usuarios de la información; definir, en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación, los estados financieros y presupuestarios que deben emitir y, en su caso, las modificaciones que las instituciones fiduciarias deben realizar a la información financiera que emiten.

Por lo anterior, el Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095 debe realizar las acciones pertinentes para que su Cuenta Pública del ejercicio 2016 esté debidamente armonizada, cumpliendo en todo momento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

3.2.2. Evaluación del Saldo Patrimonial

De acuerdo con las cifras presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 el saldo patrimonial es por un total de \$369,672,036.90, como se muestra a continuación:

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
CONCEPTO	MONTO
Saldo Inicial Patrimonial	\$ 298,132,424.48
Aumentos	1,120,331,485.77
Disminuciones	1,048,791,873.35
Saldo Patrimonial	\$ 369,672,036.90

Fuente: Estado de Resultados, Estados de Cuenta y documentación presentada por el Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095.

3.2.3. Integración del Patrimonio

El saldo patrimonial al 31 de diciembre de 2015 del Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095 que se muestra es por un total de \$369,672,036.90, compuesto por Disponibilidades \$567,246.39, Inversiones en Valores \$100,225,232.80, Deudores por Reporto \$245,517,531.81, Derechos de Cobro Adquiridos \$23,362,465.38 y Otras Cuentas por Pagar \$-439.48.

3.2.4. Evaluación del Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 50 fracción II y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 24; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas del Estado deberán enfocarse a la verificación del

cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos de éstos.

EVALUACIÓN

En razón de lo anterior y con base en la documentación presentada, se considera que el Ente Fiscalizable, en términos generales, cumplió parcialmente con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada, por lo que la planeación y programación permitieron llevar un control de los recursos ejercidos.

3.3. Resultado

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones y Notificación de Recomendaciones a los servidores y ex servidores públicos o personas responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado obtenido es el siguiente:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	12	1	13
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	12	1	13

3.3.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-099/2015/001 ADM

El Comité Técnico no presentó evidencia de las sesiones realizadas durante el ejercicio 2015.

Observación Número: FP-099/2015/002 ADM

El 27 de noviembre de 2015, la fiduciaria realizó un pago por un monto de \$309,140.00 previa instrucción girada por la Concesionaria, por honorarios de auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014; sin embargo, no existe evidencia del resultado de los trabajos realizados, ni de la autorización por parte del Comité Técnico para la contratación de estos servicios.

Observación Número: FP-099/2015/003 ADM

Al 31 de diciembre de 2015 existe un saldo en la cuenta de balance “Derecho de Cobro Adquirido (Neto)” por un monto de \$23,362,465.38, documentado mediante Carta de Crédito Irrevocable Stand-by de BBVA Bancomer Números: 0173670620032646 / 0173600610074241 / 0173650610080950, de fecha de expedición 11 de diciembre de 2014 con vigencia al 30 de noviembre de 2015 respectivamente; sin embargo, no existe evidencia de la renovación de las cartas de crédito para el periodo del 1 al 31 de diciembre de 2015.

Observación Número: FP-099/2015/004 DAÑ

Se identificaron pagos provenientes de la cuenta Santander número 156135 por un monto de \$3,437,983.02 a favor de la Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos, S.A. de C.V. por concepto de “Gastos Concesionaria”; sin embargo, no se proporcionó soporte documental consistente en facturas por lo que se desconoce el tipo de gasto incurrido y si éste se encuentra justificado y de acuerdo a los fines del Fideicomiso, integrados como se muestra a continuación:

FECHA	IMPORTE
09/01/2015	\$265,327.64
20/02/2015	301,783.57
11/03/2015	345,690.64
27/04/2015	421,871.17
06/05/2015	421,871.17
12/05/2015	421,335.24
03/06/2015	421,362.64
08/07/2015	426,976.80
06/08/2015	411,764.15
TOTAL	\$3,437,983.02

Observación Número: FP-099/2015/005 ADM

De los pagos registrados en la cuenta bancaria No.156135 de Santander por la cantidad de \$29,108,896.48 a favor de la empresa Constructora Túnel de Coatzacoalcos, S.A. de C.V., se determinó que la solicitud de pago (desgloce de la participación por aportación al pago de facturas) es por concepto de Estimaciones de obra, pero las facturas que amparan los pagos realizados, son por concepto de “Reembolso de gastos de mantenimiento del Túnel Sumergido”, sin que se exista evidencia adicional a la factura que indique el concepto por el cual se realiza el pago.

Integrados de la siguiente forma:

NO. FACTURA	FECHA	PERÍODO SEGÚN FACTURA	MONTO	IVA	TOTAL
86	08/01/2015	Diciembre 2014	\$1,980,437.69	\$316,870.03	\$2,297,307.72
88	18/02/2015	Enero 2015	1,909,050.00	305,448.00	2,214,498.00
90	10/03/2015	Febrero 2015	1,823,071.55	291,691.45	2,114,763.00
92	24/04/2015	Marzo 2015	1,673,895.49	267,823.28	1,941,718.77
93	08/05/2015	Abril 2015	1,674,944.94	267,991.94	1,942,936.88
94	02/06/2015	Mayo 2015	1,674,891.28	267,982.60	1,942,873.88
95	02/06/2015	Meses no resarcidos	4,000,000.00	640,000.00	4,640,000.00
96	07/07/2015	Junio 2015	1,663,897.70	266,223.63	1,930,121.33
97	07/07/2015	Meses no resarcidos	3,000,000.00	480,000.00	3,480,000.00
99	05/08/2015	Meses no resarcidos	4,000,000.00	640,000.00	4,640,000.00
100	05/08/2015	Julio 2015	1,693,686.98	270,989.92	1,964,676.90
TOTALES			\$25,093,875.63	\$4,015,020.85	\$29,108,896.48

Observación Número: FP-099/2015/006 ADM

Se identificaron pagos de la cuenta bancaria No.156135 de Santander a la empresa Constructora Túnel de Coatzacoalcos, S.A. de C.V., por un monto de \$96,600,000.00 por concepto de "Reactivación de trabajos de Construcción del Túnel Sumergido en la ciudad de Coatzacoalcos" conforme a documentación proporcionada por la Fiduciaria, que consistió en facturas e instrucciones giradas por la Concesionaria, integrados de la siguiente forma:

NO. FACTURA	FECHA	MONTO	IVA	TOTAL
101 CTC	03/09/2015	\$73,275,862.07	\$11,724,137.93	\$85,000,000.00
102	19/10/2015	10,000,000.00	1,600,000.00	11,600,000.00
TOTALES		\$83,275,862.07	\$13,324,137.93	\$96,600,000.00

Sin que exista evidencia de los contratos, adendums o modificaciones a los existentes que amparen los pagos realizados por concepto de reactivación de los trabajos de construcción.

Observación Número: FP-099/2015/007 ADM

Se identificaron pagos a dos prestadores de servicios por la cantidad de \$8,919,393.32, sin que hayan presentado evidencia de los contratos celebrados, como se desglosa a continuación:

a) Se pagaron \$8,468,000.00 a Gireth Consultores, S.C., por servicios consistentes en “Asesoría en litigios instaurados en contra del Gobierno del Estado de Veracruz”, integrados de la siguiente forma:

NO. FACTURA	FECHA	MONTO	IVA	TOTAL
242	03/09/2015	\$1,833,333.00	\$293,333.28	\$2,126,666.28
243	03/09/2015	1,900,000.00	304,000.00	2,204,000.00
244	03/09/2015	1,890,000.00	302,400.00	2,192,400.00
247	03/09/2015	1,676,667.00	268,266.72	1,944,933.72
TOTALES		\$7,300,000.00	\$1,168,000.00	\$ 8,468,000.00

b) Se pagaron \$451,393.32 a Provedora de Servicios Tezcatl, S.C., por concepto de “Asesoría corporativa”, integrados de la siguiente forma:

NO. FACTURA	FECHA	MONTO	IVA	TOTAL
565	28/10/2015	\$244,692.53	\$39,150.80	\$283,843.33
566	28/10/2015	144,439.65	23,110.34	167,549.99
TOTALES		\$389,132.18	\$62,261.14	\$ 451,393.32

Observación Número: FP-099/2015/008 ADM

Se identificaron pagos a la compañía FCC Construcción, S.A., por la cantidad de \$4,898,208.00 (259,000 euros) con tipo de cambio a la fecha de pago mediante la cuenta No. 156135 de Banco Santander por concepto de “Recuperación del gasto de Director Financiero de la sociedad Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos S.A. de C.V.” por los meses de enero a junio 2015 por un total de 55,000 euros, y por concepto de “Recuperación del gasto de Gerencia de la Sociedad Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos, S.A. de C.V.” por los meses de enero a diciembre 2015 por un total de 204,000 euros; sin embargo, no se tuvo evidencia de los contratos que soporten el pago realizado integrado conforme a las siguientes facturas:

NO. FACTURA	FECHA	MONTO EN EUROS
299/10010	28/01/2015	€10,000
299/10011	28/01/2015	17,000
299/10019	06/02/2015	17,000
299/10020	06/02/2015	10,000
299/10026	16/03/2015	10,000
299/10027	16/03/2015	17,000
299/10038	17/04/2015	17,000
299/10037	17/04/2015	10,000
299/10040	19/05/2015	17,000

NO. FACTURA	FECHA	MONTO EN EUROS
299/10041	19/05/2015	10,000
299/10051	15/06/2015	17,000
299/10050	15/06/2015	5,000
299/10059	15/07/2015	17,000
299/10070	13/08/2015	17,000
299/10076	21/09/2015	17,000
299/10091	03/10/2015	17,000
299/10096	16/11/2015	17,000
299/10102	14/12/2015	17,000
TOTAL		€ 259,000

Observación Número: FP-099/2015/009 ADM

Se identificaron pagos realizados mediante la cuenta bancaria No.156135 de Santander por la cantidad de \$3,352,414.58 a la empresa Cal y Mayor y Asociados, S.C. por servicios de ingeniero independiente para la construcción del Túnel Sumergido de Coatzacoalcos por los meses de diciembre 2014 y de enero a julio 2015; sin embargo, no hay evidencia de reportes o informes producto del servicio prestado a que hace referencia el punto No. 8 de la Cláusula Primera del contrato de prestación de servicios profesionales de fecha 22 de agosto 2007, integrándose los pagos realizados a continuación:

FECHA FACTURA	NO. FACTURA	MONTO	IVA	TOTAL
08/01/2015	A 2136	\$254,234.67	\$40,677.60	\$294,912.27
19/02/2015	A 2209	289,166.43	46,266.60	335,433.03
10/03/2015	A 2250	331,237.81	52,998.10	384,235.91
23/04/2015	A 2314	404,233.34	64,677.30	468,910.64
08/05/2015	A 2341	403,719.82	64,595.20	468,315.02
SIN FACTURA	s/n	403,746.07	64,599.38	468,345.45
07/07/2015	A 2472	409,125.51	65,460.08	474,585.59
04/08/2015	A 2517	394,548.87	63,127.80	457,676.67
TOTALES		\$2,890,012.52	\$462,402.06	\$3,352,414.58

Observación Número: FP-099/2015/010 ADM

Del análisis y revisión a los estados financieros emitidos por la Fiduciaria, se determinó que se realizaron pagos a cuenta de la amortización del crédito senior con el Banco Santander por un monto de \$17,490,000.00, así como intereses de dicho crédito por un monto de \$12,566,417.47, como se muestra a continuación:

FECHA DE PAGO	AMORTIZACIÓN	INTERESES	PAGO TOTAL
10/03/2015	\$3,180,000.00	\$3,157,060.00	\$6,337,060.00
10/06/2015	4,770,000.00	3,193,451.02	7,963,451.02
10/09/2015	4,770,000.00	3,136,515.07	7,906,515.07
10/12/2015	4,770,000.00	3,079,391.38	7,849,391.38
TOTAL	\$17,490,000.00	\$12,566,417.47	\$30,056,417.47

De lo anterior, se determina lo siguiente:

a) Los pagos por concepto de amortizaciones por \$3,180,000.00, de fecha 10 de marzo de 2015 y del 10 de septiembre 2015 por \$4,770,000.00, fueron registrados en la cuenta de balance “Préstamos Interbancarios y de Otros Organismos” y que posteriormente fueron reclasificados en el mes de octubre al patrimonio ganado en la cuenta “Otros resultados de ejercicios anteriores” en lugar de afectarse la cuenta de Patrimonio ganado “Amortización de capital”.

b) Los intereses pagados el 10 junio 2015 por un monto de \$3,193,451.02 fueron presentados dentro del Estado de Resultados en el rubro de “Gastos de administración y promoción” en lugar de presentarse como “Gastos por intereses”.

c) La amortización del crédito pagada el 10 de junio 2015 por un monto de \$4,770,000.00 fue presentada en el Estado de Resultados en el rubro de “Gastos de administración y promoción” en lugar de presentarse en cuentas de patrimonio ganado en el rubro de “Amortización de capital”.

Así mismo no se identificó registro y control de la deuda que generaron pagos a cargo del Fideicomiso con el banco Santander, por lo que se desconoce el monto, intereses, plaza, condiciones de pago y personas responsables del crédito.

Observación Número: FP-099/2015/011 ADM

Del análisis del patrimonio se determinó que el mes de octubre 2015, el patrimonio ganado específicamente la cuenta de “Amortización de capital” presentó una disminución de \$968,323.48 producto de una reclasificación efectuada a la cuenta de balance “Préstamos interbancarios y de otros organismos” la cual debió afectar la subcuenta de capital ganado “Otros resultados de ejercicios anteriores.”

Observación Número: FP-099/2015/012 ADM

Del análisis y revisión a los estados financieros emitidos por la Fiduciaria, se determinó que en el mes de diciembre 2015 la cuenta de patrimonio ganado "Entrega Exced. Aport. Contractuales" presentó una disminución de \$6,608,598.17 como se presenta más adelante; sin embargo, los pagos realizados debieron afectarse en el Estado de Resultados en el rubro de "Gastos de administración y promoción"

DESCRIPCIÓN	MONTO
Transferencia IVA enviado al Fideicomiso No. 050057-2	\$1,710,390.17
Pago a FCC Construcción, S.A.	4,898,208.00
TOTAL	\$6,608,598.17

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 12

3.3.2. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hace la siguiente recomendación:

RECOMENDACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-099/2015/001

El Secretario del Fideicomiso o su equivalente deberá realizar el análisis de las cuentas por pagar y conciliar con los proveedores, contratistas o prestadores de servicios, los adeudos por los bienes o servicios efectivamente devengados; lo anterior, con la finalidad de que los saldos de las cuentas por pagar reflejen la situación real, las cuales deberán incluirse en la entrega-recepción de la Administración Pública 2011-2016.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 1

3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$3,437,983.02 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FP-099/2015/004 DAÑ	\$3,437,983.02
	TOTAL	\$3,437,983.02

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095, notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un presunto daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$3,437,983.02 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

Tercera. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control interno en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la Gestión Financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

Cuarta. En la Fase del procedimiento de Fiscalización Superior de Determinación de Responsabilidades y Fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrían determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Quinta. En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2015 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en el Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F/00095, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS