



## SEGUNDO INFORME DE SEGUIMIENTO

correspondiente a la situación que guardan  
las observaciones, recomendaciones y acciones  
promovidas de la **Fiscalización Superior**

## Cuenta Pública 2017



Xalapa, Ver., a 2 de septiembre de 2019



## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. DEL SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL DE LOS ENTES FISCALIZABLES .....</b>	<b>6</b>
2.1. Del cumplimiento al Decreto 784 .....	6
2.2. Resultado del seguimiento a las Observaciones de carácter administrativo y Recomendaciones determinadas en la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 .....	9
2.3. Resultados Generales del Seguimiento de los Órganos Internos de Control .....	34
<b>3. DEL SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL DETERMINADAS EN LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2017, POR EL ORFIS .....</b>	<b>37</b>
3.1. Del cumplimiento al Decreto 784 .....	37
3.2. Resultado del seguimiento a las Observaciones de Presunto Daño Patrimonial determinadas en la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 .....	38
<b>4. CONCLUSIONES .....</b>	<b>44</b>





## 2. DEL SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL DE LOS ENTES FISCALIZABLES

### 2.1. Del cumplimiento al Decreto 784

#### DE LA NOTIFICACIÓN

El ORFIS notificó a los OIC las observaciones de carácter administrativo y recomendaciones, para que dieran continuidad a los procesos de investigación y promovieran, en su caso, las acciones a que hubiera lugar, debiendo informar, en términos del artículo 78 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado al ORFIS, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; además de remitir un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determinara, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión de acuerdo con la Ley 364.

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO Y RECOMENDACIONES NOTIFICADAS

ENTE	NO. DE ENTES FISCALIZABLES	TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO	RECOMENDACIONES
Poder Ejecutivo	103	539	458
Poder Judicial	4	8	17
Organismos Autónomos	5	15	40
Universidad Veracruzana	1	16	25
Entes Municipales	212	2,474	1,449
Entes Paramunicipales	15	88	30
<b>Total</b>	<b>340</b>	<b>3,140</b>	<b>2,019</b>

## ACCIONES REALIZADAS EN APOYO DE LOS OIC

En seguimiento a los resultados notificados, el ORFIS realizó las siguientes acciones:

- Capacitación presencial y virtual sobre el proceso de investigación que deberían efectuar.
- Impulsó la creación de las áreas de investigación y substanciación que se contemplan en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, para atender lo instruido en el Decreto 784.
- Diseño y compartió un modelo de Informe de las Acciones realizadas por parte del Órgano Interno de Control en Seguimiento de las Observaciones de carácter administrativo y recomendaciones de la Cuenta Pública 2017.

### PRIMER INFORME CORRESPONDIENTE A LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2017

De acuerdo a lo establecido en el artículo 61 de la Ley número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en marzo del 2019 se presentó al H. Congreso del Estado el Primer Informe correspondiente a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, en donde se concluyó que los Titulares de los Órganos Internos de Control a través de sus áreas de investigación y substanciación, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, dieron seguimiento e implementaron los procedimientos administrativos respectivos, determinando lo correspondiente e informando al ORFIS los avances siguientes:

- a) 231 dieron cumplimiento al Decreto Número 784 que aprueba el Informe Individual de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables del Estado de Veracruz, correspondientes al ejercicio 2017.
- b) 81 incumplieron con la presentación de la información del expediente del inicio del proceso de investigación y 3 enviaron documentos distintos a este proceso.
- c) 5 determinaron no dar inicio al proceso de investigación derivado de las observaciones administrativas notificadas por el ORFIS como resultado de la Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2017.
- d) 20 dieron inicio al proceso de investigación sin contar con las áreas competentes, se tienen por no atendido el Decreto 784, por lo que se dará continuidad a las acciones que al respecto se han realizado en atención a las instrucciones del H. Congreso del Estado, para proceder en consecuencia.

## **ACCIONES POSTERIORES AL PRIMER INFORME CORRESPONDIENTE A LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2017**

Respecto al inciso b) de las **Conclusiones del Primer Informe correspondiente a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017**, de manera extemporánea y sin que mediara requerimiento alguno, 25 OIC, presentaron información, por lo que solo se requirió a 53 Contralores, la información sobre las acciones emprendidas para atender el Decreto Número 784, bajo el apercibimiento que, de no atenderse en tiempo y forma, se impondrían las medidas de apremio a que hubiese lugar y se solicitó a 3 el número de expediente. Cabe señalar que de estos últimos, 35 atendieron el requerimiento, a 8 OIC se les notificó un segundo requerimiento de información; mientras que, a 13 se les impuso una sanción por no atenderlo, sin que ello implique la suspensión de cumplimiento al Decreto 784 por las presuntas faltas administrativas que les fueron notificadas.

En el caso de 20 OIC que, aun cuando informaron el proceso de investigación que llevaron cabo, **no contaban con la estructura orgánica establecida en la Ley General de Responsabilidades Administrativas**, se solicitó a los Titulares de los Entes Fiscalizables para que dieran cumplimiento a dicho ordenamiento.

Aunado a ello, en el proceso de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del ejercicio 2018, se emitió la observación siguiente:

*“El Ente Fiscalizable no proporcionó documentación o información que evidencie la integración de las áreas de investigación y substanciación en el Órgano Interno de Control, en cumplimiento de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, por lo que se determina que carece de una estructura orgánica necesaria para realizar las funciones correspondientes a la investigación y substanciación de posibles actos u omisiones constitutivos de faltas administrativas, incumpliendo lo establecido en los artículos 1, 10 y 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 7 de la Ley Número 366 de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave”.*



Realizado lo anterior, se obtuvieron los siguientes resultados del seguimiento a las observaciones de carácter administrativo a cargo de los OIC y de las acciones realizadas por el ORFIS, los cuales se detallan en los siguientes apartados:

CONCEPTO	SEGUIMIENTO AL MES DE FEBRERO DE 2019	SEGUIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2019
Cumplimiento al Decreto Número 784 que aprueba el Informe Individual de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables del Estado de Veracruz, correspondientes al ejercicio 2017.	231	315
Incumplieron con la presentación de la información del expediente del inicio del proceso de investigación.	81	5
Enviaron documentos distintos al proceso de investigación.	3	-
Determinaron no dar inicio al proceso de investigación derivado de las observaciones administrativas notificadas por el ORFIS como resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública 2017.	5	7
Dieron inicio al proceso de investigación sin contar con las áreas competentes, se tienen por no atendido el Decreto 784, por lo que se dará continuidad a las acciones que al respecto se han realizado en atención a las instrucciones del H. Congreso del Estado, para proceder en consecuencia	20	13

## 2.2. Resultado del seguimiento a las Observaciones de carácter administrativo y Recomendaciones determinadas en la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

Como resultado de lo establecido en el multicitado Decreto Número 784, los Titulares de los Órganos Internos de Control, debieron informar al ORFIS durante el mes de enero de 2019, el número de expediente con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo y, en su caso, turnar copia certificada de la resolución definitiva que se determinara, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

Con base en lo anterior, al mes de agosto del presente año, se tienen los siguientes avances del cumplimiento a la instrucción señalada:

## AVANCES DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN Y SUBSTANCIACIÓN A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR A LA CUENTA PÚBLICA 2017

Del Proceso de Investigación y Substanciación de los OIC										
Ente	No. de Entes Fiscalizables notificados	El OIC determinó no iniciar proceso de investigación	Inicio de la Investigación	En proceso de Investigación	IPRA y en proceso la substanciación	Acuerdo de conclusión	Se determinaron Sanciones	Sin avances	No han presentado inicio	Sin áreas de Investigación y Substanciación
Poder Ejecutivo	102	4	98	-	70	28	-	-	-	-
Poder Judicial	4	2	2	-	-	1	-	1	-	-
Organismos Autónomos	6	-	6	2	1	3	-	-	-	-
El Colegio de Veracruz	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-
Entes Municipales	212	1	195	49	27	51	29	39	5	11
Entes Paramunicipales	15	-	13	5	4	1	2	1	-	2
<b>Total</b>	<b>340</b>	<b>7</b>	<b>315</b>	<b>57</b>	<b>102</b>	<b>84</b>	<b>31</b>	<b>41</b>	<b>5</b>	<b>13</b>

A continuación, se presenta el detalle del seguimiento o acciones efectuadas por los OIC de los Entes Fiscalizables a las observaciones de carácter administrativo derivadas del Informe Individual de la Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del año 2017, y que fueron notificadas en atención al Decreto 784.

### A) PODER EJECUTIVO

#### 1) ENTES EN LOS QUE EL OIC DETERMINÓ NO INICIAR PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 4

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN
1.	Contraloría General del Poder Ejecutivo	13/11/2018
2.	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención Integral a Víctimas del Delito del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	13/11/2018
3.	Fideicomiso Público de Inversión, Fuente de Pago y Administración de los Ingresos Derivados del Fideicomiso Irrevocable Emisor de Administración y Pago Número F/1175	13/11/2018
4.	Fideicomiso Irrevocable Emisor de Administración y Pago Número F/998	13/11/2018

**2) ENTES CON INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (IPRA), EN SU CASO, EN PROCESO DE LA SUBSTANCIACIÓN: 70**

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
1.	Secretaría de Gobierno	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 008 financiera
2.	Secretaría de Seguridad Pública	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 008, 016, 017, 020 y 021 financieras Admisión del PFRA en proceso
3.	Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 005 y 007 financieras; 003 y 012 técnicas. Admisión del PFRA en proceso
4.	Secretaría de Medio Ambiente	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 003-005 financieras
5.	Secretaría de Salud	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 006 y 007 financieras
6.	Oficina de Programa de Gobierno	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001 financiera
7.	Secretaría de Desarrollo Social	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003, 004, 005 y 007 financieras
8.	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 006 y 008 financieras
9.	Secretaría de Protección Civil	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004 y 005 financieras
10.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Coatzacoalcos	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003-010, 012, 013 y 014 financieras
11.	Oficina Operadora de Acayucan	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 006-009 financieras
12.	Oficina Operadora de Alvarado	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 004-012 financieras
13.	Oficina Operadora de Cosamaloapan	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002 financiera

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
14.	Oficina Operadora de Minatitlán	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 005-008 financieras
15.	Oficina Operadora de Poza Rica	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003, 005, 006, 008-010 financieras
16.	Instituto Veracruzano de Desarrollo Municipal	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002 y 003 financieras
17.	Instituto Veracruzano de las Mujeres	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 004, 006 y 008 financieras
18.	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 004 y 005 financieras
19.	Instituto de Pensiones del Estado (IPE)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004 y 014 financieras
20.	Academia Veracruzana de las Lenguas Indígenas	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 005 y 006 financieras
21.	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz (CONALEP)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001-004 financieras
22.	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003, 004, 005 y 007 financieras Admisión del PFRA en proceso
23.	Consejo Veracruzano de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003 y 004 financieras Admisión del PFRA en proceso
24.	Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002-005 financieras; 006-008, 011, 014 y 015 técnicas
25.	Instituto Veracruzano de Educación para los Adultos (IVEA)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002-004 financieras
26.	Instituto Veracruzano del Deporte	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004, 006-009, 011, 012, 015 y 018 financieras
27.	Universidad Tecnológica de Gutiérrez Zamora	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001-004 financieras.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
28.	Instituto Veracruzano de la Vivienda	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001-003 financieras
29.	Instituto Veracruzano de Bioenergéticos	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001-004 financieras
30.	Instituto Veracruzano de la Cultura	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001-003 y 006 financieras.
31.	Universidad Politécnica de Huatusco	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002 y 004 financieras. Admisión del PFRA en proceso
32.	Universidad Popular Autónoma de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 005, 006, 008, 010, 011, 012, 016, 018 y 019 financieras
33.	Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 005-008 financieras.
34.	Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003-007 financieras. Admisión del PFRA en proceso
35.	Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 009, 012, 016, 019, 021, 023, 025, 026, 029, 031, 032, 036, 044 y 060 financieras; 001, 002, 003, 017, 019 y 020 técnicas
36.	Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003, 005, 006 y 007 financieras. Admisión del PFRA en proceso
37.	Instituto Tecnológico Superior de Álamo Temapache	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 004, 006, 007 y 009 financieras. Admisión del PFRA en proceso
38.	Instituto Tecnológico Superior de Alvarado	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004, 005, 007 y 008 financieras. Admisión del PFRA en proceso
39.	Instituto Tecnológico Superior de Chicontepec	13/11/2018	30/11/2018	Determina existencia de falta administrativa, en proceso de elaboración

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
40.	Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004-007 y 010 financieras.
41.	Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002, 005, 007, 009 y 010 financieras. Admisión del PFRA en proceso
42.	Instituto Tecnológico Superior de Huatusco	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001 financiera. Admisión del PFRA en proceso
43.	Instituto Tecnológico Superior de Jesús Carranza	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002 y 004 financieras.
44.	Instituto Tecnológico Superior de Martínez de la Torre	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 004, 005, 007 y 009 financieras. Admisión del PFRA en proceso
45.	Instituto Tecnológico Superior de Misantla	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002-005 financieras. Admisión del PFRA en proceso
46.	Instituto Tecnológico Superior de Naranjos	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002-007 y 009 financieras.
47.	Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004, 005 y 006 financieras. Admisión del PFRA en proceso
48.	Instituto Tecnológico Superior de San Andrés Tuxtla	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004, 005 y 006 financieras. Admisión del PFRA en proceso
49.	Instituto Tecnológico Superior de Tierra Blanca	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002, 003, 004, y 007 financieras.
50.	Instituto Tecnológico Superior de Xalapa	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 005, 006, 007 y 010 financieras. Admisión del PFRA en proceso
51.	Instituto Tecnológico Superior de Zongolica	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 004 y de 006-010 financieras.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
52.	Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002-005 financieras. Admisión del PFRA en proceso
53.	Instituto Tecnológico Superior de Las Choapas	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003 y del 006-010 financieras.
54.	Instituto Tecnológico Superior de Pánuco	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002, 005, 006, 007, 008, 010 y 011 financieras.
55.	Instituto Tecnológico Superior de Perote	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003, 005 y del 006- 010 financieras.
56.	Instituto Tecnológico Superior de Tantoyuca	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 004, 005, 006, 008 y 010 financieras. Admisión del PFRA en proceso
57.	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Veracruz (FOVIM)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002 financiera
58.	Fideicomiso Público de Administración e Inversión denominado "Fondo Mixto CONACYT-Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave"	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003 financiera Admisión del PFRA en proceso
59.	Fideicomiso Público del Proyecto denominado Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para el Personal al Servicio de la Educación para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002 financiera. Admisión del PFRA en proceso
60.	Fideicomiso Público del Organismo Acreditador de Competencias Laborales del Estado de Veracruz (ORACVER)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 005 financiera
61.	Fideicomiso Público Revocable de Administración e Inversión para la Operación del Programa de Becas Nacionales para la Educación Superior (Manutención) para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 004 y 006 financieras.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
62.	Fideicomiso Público Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago para la Operación, Explotación, Conservación y Mantenimiento del Puente Sobre el Río Coatzacoalcos (Puente Coatzacoalcos I) y Construcción, Supervisión, Operación, Explotación, Conservación y Mantenimiento del Túnel Sumergido de Coatzacoalcos (No. 050057-2)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 005 financiera
63.	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Fuente de Pago No. 2001 denominado Fondo de Desastres Naturales Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003 financiera Admisión del PFRA en proceso
64.	Fideicomiso Público de Administración e Inversión del Fondo de la Zona Metropolitana de Coatzacoalcos, Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004 financiera
65.	Fideicomiso Público de Administración e Inversión del Fondo de la Zona Metropolitana de Acayucan, Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 003 financiera
66.	Fideicomiso Público de Administración e Inversión del Fondo de la Zona Metropolitana de Xalapa, Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004 y 005 financieras
67.	Fideicomiso Público de Administración e Inversión del Fondo Metropolitano Veracruzano	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002 y 003 financieras
68.	Fideicomiso Público Revocable de Administración, Inversión y Garantía denominado Fideicomiso para el Desarrollo Rural del Estado de Veracruz (FIDREVER)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 001, 002, 004, 005, 006 y 007 financieras
69.	Fideicomiso Público del Centro de Exposiciones y Convenciones de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 002, 003, 004, 008 y 009 financieras
70.	Fideicomiso de Inversión y Administración denominado Fideicomiso Veracruzano de Fomento Agropecuario (FIVERFAP)	13/11/2018	30/11/2018	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Admva. Obs. 004, 007 y 008 financieras



### 3) ENTES CON ACUERDO DE CONCLUSIÓN: 28

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
1.	Cuenta Pública Consolidada del Poder Ejecutivo	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
2.	Secretaría de Finanzas y Planeación	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
3.	Secretaría de Educación	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
4.	Secretaría de Trabajo, Previsión Social y Productividad	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
5.	Secretaría de Desarrollo Económico y Portuario	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
6.	Secretaría de Turismo y Cultura	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
7.	Coordinación General de Comunicación Social	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
8.	Oficina Operadora de Catemaco	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
9.	Oficina Operadora de Isla	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
10.	Oficina Operadora de Martínez de la Torre	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
11.	Oficina Operadora de Pánuco	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
12.	Comisión del Agua del Estado de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
13.	Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
14.	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
15.	Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
16.	Consejo de Desarrollo del Papaloapan	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
17.	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz (CODAMEVER)	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
18.	Régimen Veracruzano de Protección Social en Salud	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
19.	Radiotelevisión de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
20.	Fideicomiso Público de Administración del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
21.	Fideicomiso Irrevocable No. 1986 constituido para la Construcción, Explotación, Operación y Mantenimiento de la Autopista Cardel-Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
22.	Fideicomiso de Administración e Inversión del Sistema de Ahorro para el Retiro de los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SAR)	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
23.	Fideicomiso Irrevocable Emisor de Administración y Pago Número F/551	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
24.	Fideicomiso de Administración e Inversión como instrumento impulsor del Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa del Gobierno del Estado, denominado Fondo del Futuro	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
25.	Fideicomiso Público de Administración del Acuario de Veracruz	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
26.	Fideicomiso Público de Administración y Operación del Parque Temático Takhil-Sukut	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
27.	Fideicomiso Público del Fondo Ambiental Veracruzano	13/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
28.	Fideicomiso F/745357 Reserva Técnica	13/11/2018	30/11/2018	Inexistencia de Falta Administrativa, en proceso de elaboración.

## B) PODER JUDICIAL

### 1) ENTES EN LOS QUE EL OIC DETERMINÓ NO INICIAR PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 2

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN
1.	Fideicomiso de Administración e Inversión Número F/407807-7	19/12/2018
2.	Centro Estatal de Justicia Alternativa	16/11/2018

### 2) ENTE CON ACUERDO DE CONCLUSIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
1.	H.H. Tribunales Superior de Justicia, de lo Contencioso Administrativo, de Conciliación y Arbitraje, y del Consejo de la Judicatura	16/11/2018	7/01/2019	Acuerdo de no iniciar procedimiento admvo. Sancionador por 5 de 6 observaciones notificadas, quedando pendiente lo relativo a 1 observación administrativa de carácter técnico.

### 3) ENTE QUE SÓLO PRESENTÓ INICIO DE LA INVESTIGACIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE	
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.
1.	Fondo Auxiliar para la Impartición de Justicia del Poder Judicial	16/11/2018	19/03/2019

## C) ORGANISMOS AUTÓNOMOS

### 1) ENTES EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 2

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales	14/11/2018	14/01/2019	En proceso
2.	Universidad Veracruzana	14/11/2018	22/11/2018 y 26/11/2018	Se está recabando información para estudio y análisis que permita determinar la existencia o inexistencia de faltas administrativas

### 2) ENTES CON INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (IPRA), EN SU CASO, EN PROCESO DE LA SUBSTANCIACIÓN: 1

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Fiscalía General del Estado	14/11/2018	24/12/2018	Señala que se encuentra transcurriendo el término del IPRA para que cause estado

### 3) ENTES CON ACUERDO DE CONCLUSIÓN: 3

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Organismo Público Local Electoral del Estado de Veracruz	14/11/2018	29/11/2018	Acuerdo de conclusión En proceso la obs 003
2.	Comisión Estatal de Derechos Humanos	14/11/2018	19/12/2018	Resolución inexistencia de conducta indebida de Servidores Públicos
3.	Tribunal Electoral del Estado de Veracruz	14/11/2018	14/12/2018	Acuerdo de conclusión, el OIC dará seguimiento.

## A) EL COLEGIO DE VERACRUZ

### 1) ENTE EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	El Colegio de Veracruz	Inicio de investigación expediente número COLVER/OIC/PDA/002/2019

## B) ENTES MUNICIPALES

Posterior al Primer Informe correspondiente a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 y a las acciones emprendidas por el ORFIS, los OIC presentaron información sobre la investigación y, en su caso, los subsecuentes procesos a que hubo lugar, obteniéndose los avances que a continuación se señalan.

### 1) MUNICIPIO EN EL QUE EL OIC DETERMINÓ NO INICIAR PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	
1.	Calchahuaco	14/11/2018	No aplica inicio de investigación sólo tuvo recomendaciones

### 2) MUNICIPIOS EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 49

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	AVANCE A FEBRERO DE 2019	
			INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Acayucan	12/11/2018	22/03/2019	Informa inicio de investigación y señala que la documentación está en análisis
2.	Acultzingo	13/11/2018	06/12/2018	Documentación en análisis
3.	Alvarado	13/11/2018	07/12/2018	Documentación en análisis
4.	Amatlán de los Reyes	13/11/2018	13/12/2018	Documentación en análisis
5.	Ángel R. Cabada	03/12/2018	14/02/2019	Documentación en análisis
6.	Atoyac	14/11/2018	17/12/2018	Documentación en análisis
7.	Banderilla	14/11/2018	04/01/2019	Documentación en análisis
8.	Benito Juárez	13/11/2018	24/11/2018	Documentación en análisis
9.	Camarón de Tejada	15/11/2018	26/11/2018	Remite informe de las acciones realizadas en archivo electrónico sin firmas Documentación en análisis
10.	Carlos A. Carrillo	16/11/2018	10/06/2019	Documentación en análisis
11.	Chicontepec	12/11/2018	21/11/2018	Documentación en análisis
12.	Coatepec	12/11/2018	03/12/2018	Documentación en análisis
13.	Coatzacoalcos	12/11/2018	19/12/2018	Documentación en análisis
14.	Cotaxtla	14/11/2018	14/01/2019	Documentación en análisis
15.	Emiliano Zapata	12/11/2018	14/11/2018	Documentación en análisis

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
16.	Espinal	03/12/2018	CONTIN/10/12/2018	Documentación en análisis
17.	Huatusco	12/11/2018	20/11/2018	Documentación en análisis
18.	Ixhuatlán del Café	14/11/2018	21/12/2018	Documentación en análisis
19.	La Antigua	14/11/2018	28/11/2018	Documentación en análisis
20.	La Perla	03/12/2018	18/12/2018	Documentación en análisis
21.	Landeroy y Coss	15/11/2018	21/12/2018	Documentación en análisis
22.	Las Vigas de Ramírez	14/11/2018	30/11/2018	Informa inicio de investigación y documentación en análisis.
23.	Mariano Escobedo	03/12/2018	4/12/2018	Informa inicio de investigación y documentación en análisis de 2 obras
24.	Martínez de la Torre	12/11/2018	16/11/2019	Documentación en análisis
25.	Minatitlán	12/11/2018	21/01/2019	En proceso IPRA
26.	Misantla	12/11/2018	10/12/2018	Documentación en análisis
27.	Moloacán	16/11/2018	05/12/2018	Documentación en análisis
28.	Naolinco	14/11/2018	13/01/2019	Documentación en análisis
29.	Nautla	16/11/2018	30/11/2018	IPRA en proceso de elaboración
30.	Playa Vicente	23/11/2018	24/01/2019	Documentación en análisis
31.	Pueblo Viejo	12/11/2018	26/11/2018	En proceso la elaboración del IPRA
32.	San Rafael	16/11/2018	07/01/2019	Documentación en análisis
33.	Soconusco	16/11/2018	23/11/2019	Se emitió el IPRA, encontrándose en proceso el envío al área substanciadora.
34.	Sotepan	03/12/2018	10/12/2018	Documentación en análisis
35.	Tempoal	12/11/2018	21/11/2018	Documentación en análisis al mes de agosto de 2019; sin embargo, el OIC manifestó que no existen Titulares de las áreas de investigación y substanciación
36.	Tierra Blanca	03/12/2018	28/12/2018	Documentación en análisis
37.	Tlaltetela	16/11/2018	18/12/2018	Documentación en análisis
38.	Tlapacoyan	12/11/2018	03/12/2018	Documentación en análisis
39.	Tomatlán	15/11/2018	03/01/2019	Documentación en análisis
40.	Tuxpan	12/11/2018	17/01/2019	Documentación en análisis
41.	Veracruz	12/11/2018	22/11/2018	Documentación en análisis
42.	Villa Aldama	14/11/2018	04/01/2019	Investigación en proceso
43.	Xoxocotla	16/11/2018	01/03/2019	Emite el IPRA para las observaciones de deuda 003 y 004. Acuerdo de conclusión para las demás observaciones.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
44.	Zentla	14/11/2018	26/12/2018	Documentación en análisis
45.	Zongolica	12/11/2018	20/11/2018	El área de investigación emitió el IPRA; sin embargo, no hay admisión del área substanciadora.
46.	Zontecomatlán	03/12/2018	16/01/2019	Envía expediente con la solventación

En los siguientes casos, aun cuando se dio inicio a la investigación sobre las posibles faltas administrativas, se destaca que al momento del mismo, las Contralorías Internas no contaban con las áreas establecidas en el artículo 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
47.	Cosautlán de Carvajal	14/11/2018	17/12/2018	Documentación en análisis
48.	Ixhuacán de los Reyes	14/11/2018	02/01/2019	Enviaron 4 Acuerdos de conclusión, sin embargo hay documentación que está en análisis.
49.	Tepatlxco	14/11/2018	16/11/2018	Documentación en análisis

### 3) MUNICIPIOS CON INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (IPRA), EN SU CASO, EN PROCESO DE LA SUBSTANCIACIÓN: 27

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Actopan	23/11/2018	04/01/2019	En proceso la substanciación
2.	Álamo Temapache	03/12/2018	4/12/2018	En proceso la substanciación
3.	Alpatláhuac	14/11/2018	21/11/2018	En proceso la substanciación
4.	Castillo de Teayo	16/11/2018	14/01/2019, 15/01/2019, 15/02/2019, 26/02/2019	En proceso la substanciación
5.	Cazones de Herrera	13/11/2018	20/12/2018	En proceso la substanciación
6.	Córdoba	12/11/2018	19/12/2018	En proceso audiencia de substanciación. Acuerdo de conclusión.
7.	Cosamaloapan	12/11/2018	-	Informa denuncia ante Fiscalía y el TEJAV
8.	Coscomatepec	12/11/2018	10/12/2018	En proceso la substanciación
9.	Fortín	13/11/2018	08/01/2019	Análisis del IPRA por el substanciador

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
10.	Isla	13/11/2018	22/01/2019	En proceso la substanciación
11.	Juan Rodríguez Clara	13/11/2018	14/01/2019	En proceso la substanciación
12.	Maltrata	14/11/2018	15/11/2018	Análisis del IPRA por el substanciador
13.	Mecatlán	13/11/2018	07/03/2019	Determina 8 observaciones como no graves; y 2 observaciones como graves enviadas al TEJAV para que decida si dichas faltas son de su competencia.
14.	Medellín de Bravo	12/11/2018	19/12/2018	En proceso la substanciación de las demás observaciones. Acuerdo de conclusión de la observación 11.
15.	Orizaba	12/11/2018	03/12/2018	Acuerdo de conclusión e IPRA de la observación 009 financiera
16.	San Juan Evangelista	13/11/2018	17/12/2018	Análisis del IPRA por el substanciador
17.	Santiago Sochiapan	16/11/2018	-	Promovió controversia constitucional en contra del H. Congreso del Estado impugnando el Decreto 784, misma que se encuentra pendiente de resolver
18.	Santiago Tuxtla	12/11/2018	19/12/2019	Se admite el IPRA con la determinación de faltas no graves.
19.	Tamalín	16/11/2018	11/01/2019	En proceso la substanciación. Señalan que la síndico interpuso denuncia por las observaciones 007 (saldo pendiente de aportaciones de IPE) y 010 (retenciones de ISR no enteradas) de carácter financiero, ante la Fiscalía especializada en Delitos Relacionados con Hechos de Corrupción cometidos por Servidores Públicos.
20.	Texhuacán	16/11/2018	06/03/2019	En proceso la substanciación de 1 observación. Acuerdo de conclusión de 4 observaciones.
21.	Tezonapa	12/11/2018	09/01/2019	En proceso la substanciación de las obs.5, 6, 7, 8, 11, 16 financieras y, 10 y 11 técnicas. Acuerdo de conclusión de las obs 1 y 9 financiera; 1 y 3 deuda.
22.	Tihuatlán	12/11/2018	17/12/2018	En proceso la substanciación
23.	Totutla	14/11/2018	20/12/2018	En proceso la substanciación
24.	Zozocolco de Hidalgo	13/11/2018	20/12/2018	En proceso la substanciación



En los siguientes casos, aun cuando se dio inicio a la investigación sobre las posibles faltas administrativas, se destaca que al momento del mismo, las Contralorías Internas no contaban con las áreas establecidas en el artículo 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
25.	Hidalgotitlán	16/11/2018	20/11/2018	En proceso la substanciación
26.	Jamapa	15/11/2018	15/01/2019	En proceso la substanciación
27.	Pajapan	16/11/2018	21/11/2018	Acuerdo de conclusión e IPRA de las observaciones 4, 6 y 7 financieras.

#### 4) MUNICIPIOS CON ACUERDO DE CONCLUSIÓN: 51

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
1.	Apazapan	15/11/2018	22/11/2018	Acuerdo de conclusión
2.	Atlahuilco	16/11/2018	10/01/2019	Acuerdo de conclusión
3.	Atzalan	03/12/2018	02/01/2018	Acuerdo de conclusión
4.	Chocamán	14/11/2018	21/11/2018	Acuerdo de conclusión
5.	Chontla	16/11/2018	19/12/2018	Resolución definitiva donde determina la inexistencia de responsabilidad administrativa
6.	Coacoatzintla	15/11/2018	14/02/2019	Acuerdo de conclusión
7.	Comapa	14/11/2018	28/12/2019	Acuerdo de conclusión
8.	Cosoleacaque	12/11/2018	20/12/2018	Acuerdo de conclusión
9.	Coxquihui	13/11/2018	26/11/2018	Acuerdo de conclusión
10.	Coyutla	13/11/2018	17/12/2019	Acuerdo de conclusión
11.	Cuitláhuac	14/11/2018	28/11/2018	Acuerdo de conclusión
12.	El Higo	16/11/2018	10/12/2018	Acuerdo de conclusión
13.	Huayacocotla	13/11/2018	12/01/2019	Acuerdo de conclusión
14.	Ixhuatlán de Madero	03/12/2018	17/12/2018	Acuerdo de conclusión
15.	Ixhuatlancillo	15/11/2018	15/01/2019	Acuerdo de conclusión
16.	Ixtaczoquitlán	12/11/2018	16/11/2018	Resolución no determina sanción
17.	Jalacingo	12/11/2018	16/11/2018	Acuerdo de conclusión
18.	Jesús Carranza	13/11/2018	14/12/2018	El substanciador da como concluida la investigación del expediente por oficio

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
19.	Las Choapas	23/11/2018	27/11/2018	Acuerdo de conclusión
20.	Magdalena	15/11/2018	27/12/2018	Acuerdo de conclusión
21.	Manlio Fabio Altamirano	14/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión
22.	Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río	16/11/2018	13/12/2018	Resolución no determina sanción
23.	Nogales	13/11/2018	24/04/2019	Resolución no determina sanción
24.	Oluta	16/11/2018	22/04/2019	Acuerdo de conclusión
25.	Otatitlán	15/11/2018	28/11/2018	Acuerdo de conclusión
26.	Oteapan	16/11/2018	11/04/2019	El contralor y el investigador dan por solventados los hallazgos
27.	Papantla	12/11/2018	14/12/2018	Resolución no determina sanción
28.	Perote	12/11/2018	22/11/2018	Resolución no determina sanción
29.	Poza Rica de Hidalgo	12/11/2018	14/11/2018	Resolución no determina sanción
30.	Puente Nacional	14/11/2018	11/01/2019	Acuerdo de conclusión
31.	Rafael Delgado	13/11/2018	23/11/2018	Acuerdo de conclusión
32.	Río Blanco	29/11/2018	21/12/2018	Acuerdo de conclusión
33.	Tampico Alto	13/11/2018	31/01/2019	Acuerdo de conclusión
34.	Tancoco	16/11/2018	26/11/2018	Acuerdo de conclusión
35.	Tatatila	15/11/2018	26/11/2018	Acuerdo de conclusión
36.	Tepetlán	15/11/2018	8/04/2019	Acuerdo de conclusión
37.	Tepetzintla	16/11/2018	26/11/2018	Acuerdo de conclusión y Resolución no determina sanción
38.	Tlacolulan	14/11/2018	04/12/2018	Acuerdo de conclusión
39.	Tlalnahuayocan	14/11/2018	22/11/2018	Acuerdo de conclusión
40.	Tlilapan	15/11/2018	13/12/2018	Acuerdo de conclusión
41.	Tonayán	15/11/2018	28/11/2018	Dictamen resolutorio de seguimiento de inconsistencias en el que se toma el acuerdo de no emitir ningún tipo de sanción.
42.	Tuxtilla	14/11/2018	15/01/2019	Acuerdo de conclusión
43.	Xico	04/12/2018	21/01/2019	Informa que se hizo Acuerdo de conclusión pero no lo presenta
44.	Yecuatla	14/11/2018	9/04/2019	Acuerdo de conclusión
45.	Zacualpan	16/11/2018	2/01/2019	Acuerdo de conclusión
46.	Zaragoza	16/11/2018	30/11/2018	Acuerdo de conclusión

En los siguientes casos, aun cuando se dio inicio a la investigación sobre las posibles faltas administrativas, se destaca que al momento del mismo, las Contralorías Internas no contaban con las áreas establecidas en el artículo 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
47.	Astacinga	16/11/2018	21/12/2018	Acuerdo de conclusión
48.	Coetzala	15/11/2018	28/11/2018	Acuerdo de conclusión
49.	Los Reyes	15/11/2018	14/12/2018	Acuerdo de conclusión
50.	Naranjal	15/11/2018	27/12/2018	Acuerdo de conclusión
51.	Omealca	03/12/2018	17/12/2018	Acuerdo de conclusión

### 5) MUNICIPIOS EN LOS QUE SE DETERMINARON SANCIONES: 29

AVANCE A FEBRERO DE 2019					
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019	SANCIÓN/ COMENTARIO
1.	Acajete	15/11/2018	24/11/2018	Notificó a las ex autoridades, analizó la información presentada y determinó sanción.	1 Apercibimiento privado al ex tesorero.
2.	Acatlán	16/11/2018	29/11/2018	Resolución	1 Amonestación privada
3.	Alto Lucero de Gutiérrez Barrios	14/11/2018	07/01/2019	Envía resolución donde señala que los responsables son el ex presidente municipal, ex síndico, ex tesorero, director de obras y contadora operadora del Sistema SIGMAVER.	No indica sanción.
4.	Aquila	15/11/2018	02/01/2019	Acuerdo de conclusión y Resolución	1 Amonestación privada
5.	Atzacan	15/11/2018	17/11/2018	Resolución	6 Amonestaciones privadas
6.	Carrillo Puerto	14/11/2018	15/01/2019	Acuerdo de conclusión y Resolución	6 Amonestaciones públicas
7.	Cerro Azul	16/11/2018	22/11/2019	Resolución	6 Amonestaciones públicas
8.	Cittaltépetl	16/11/2018	29/01/2019	Resolución	2 Amonestaciones privadas
9.	Coahuilán	16/11/2018	28/11/2018	Resolución	7 Amonestaciones privadas
10.	Colipa	15/11/2018	26/11/2018	Resolución	6 Apercibimientos privados

AVANCE A FEBRERO DE 2019					
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019	SANCIÓN/ COMENTARIO
11.	Filomeno Mata	13/11/2018	20/11/2018	Acuerdo de conclusión y Resolución	6 Amonestaciones públicas.
12.	Gutiérrez Zamora	16/11/2018	17/12/2018	Informa que se hizo IPRA y Resolución	7 amonestaciones privadas
13.	Jáltipan	13/11/2018	11/01/2019	Resolución	6 Amonestaciones públicas
14.	José Azueta	14/11/2018	21/12/2018	Resolución	6 Amonestaciones públicas
15.	Naranjos Amatlán	16/11/2018	3,5,6,7,10,11,14, 18 y 20/12/2018	Resolución	Amonestación privada
16.	Pánuco	12/11/2018	21/11/2018	Resolución	2 Amonestaciones privadas
17.	Tecolutla	16/11/2018	28/12/2018	Resolución	6 Amonestaciones públicas con apercibimiento
18.	Tehuipango	27/11/2018	21/12/2018	Informa que se determinó Resolución	6 Amonestaciones privadas
19.	Tenampa	15/11/2018	20/11/2018	Resolución	2 Amonestaciones privadas
20.	Tenochtitlán	15/11/2018	Informan inicio de investigación no indican fecha	Señalan que se determina probable existencia de responsabilidad del ex presidente, ex síndico, ex regidora y ex tesorera, debido a que los implicados no comparecieron.	No señalan sanción
21.	Texcatepec	16/11/2018	17/01/2019	Acuerdo de conclusión la sanción la elabora el investigador	6 Amonestaciones públicas
22.	Texistepec	03/12/2018	13/02/2019	Resolución	6 Amonestaciones privadas
23.	Tlacotalpan	14/11/2018	21/01/2019	Resolución	6 Amonestaciones públicas e inhabilitaciones de un año
24.	Tlacotepec de Mejía	15/11/2018	23/11/2018	Resolución	5 Amonestaciones privadas
25.	Tlalixcoyan	05/12/2018	26/11/2018	Presenta citatorio, acta circunstanciada y oficios de apercibimiento privado determinado por el investigador	6 Apercibimientos privados
26.	Tlaquilpa	16/11/2018	13/12/2018		6 Amonestaciones privadas
27.	Úrsulo Galván	14/11/2018	19/11/2018	IPRA y Resolución	6 amonestaciones públicas

En los siguientes casos, aun cuando se dio inicio a la investigación sobre las posibles faltas administrativas, se destaca que al momento del mismo, las Contralorías Internas no contaban con las áreas establecidas en el artículo 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

AVANCE A FEBRERO DE 2019					
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019	SANCIÓN
28.	Ozuluama	28/11/2018	11/12/2018	IPRA	6 Amonestaciones privadas
29.	Saltabarranca	15/11/2018	15/01/2019	IPRA	5 Amonestaciones privadas

## 6) MUNICIPIOS SIN AVANCES EN EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 39

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019/ COMENTARIO
1.	Agua Dulce	12/11/2018	26/02/2019	Notificó a las ex autoridades
2.	Altotonga	12/11/2018	17/12/2018	Se está en espera de la documentación solicitada a los ex servidores.
3.	Amatitlán	15/11/2018	03/04/2019	Informa inicio y radicación de expedientes y solicitud de información.
4.	Ayahualulco	14/11/2018	13/01/2019	Informa inicio de investigación y radicación de expedientes.
5.	Camerino Z. Mendoza	03/12/2018	07/12/2018	Informa inicio de investigación y número de expediente.
6.	Catemaco	03/12/2018	8/02/2019, 18/02/2019	Informa inicio de investigación y número de expediente, así como solicitud de información.
7.	Chacaltianguis	15/11/2018	16/11/2018	Informa inicio de investigación y número de expediente.
8.	Chalma	16/11/2018	04/04/2019	Envía citatorios a los ex servidores
9.	Chinameca	16/11/2018	14/12/2018	Informa número de expediente.
10.	Chinampa de Gorostiza	16/11/2018	26/11/2018	Informa inicio de investigación y número de expediente, señala que emitió citatorios que no fueron entregados por no localizar a los ex servidores públicos.
11.	Coatzintla	13/11/2018	21/12/2019	Informa lo dicho por las ex autoridades
12.	Cuichapa	15/11/2018	25/01/2019	Informa inicio y número de expediente, señala que está en substanciación con un avance del 45%.
13.	Hueyapan de Ocampo	03/12/2018	31/01/2019	Los ex servidores enviaron solventación
14.	Ilamatlán	21/11/2018	29/03/2019	Informa inicio de investigación, número de expediente y solicitud de información a los responsables.
15.	Ixcatepec	14/11/2018	26/12/2018	Informa inicio de investigación y número de expediente.
16.	Jilotepec	14/11/2018	22/11/2018	Informa Acuerdo de inicio y número de expediente.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019/ COMENTARIO
17.	Juchique de Ferrer	14/11/2018	06/08/2019	Informa Acuerdo de inicio y número de expediente.
18.	Las Minas	15/11/2018	04/12/2018	Informa Acuerdo de inicio y número de expediente.
19.	Mecayapan	13/11/2018	16/01/2019	Informa Acuerdo de inicio y radicación de expediente.
20.	Miahuatlán	15/11/2018	13/12/2018	Citó a los ex servidores
21.	Mixtla de Altamirano	03/12/2018	03/01/2019	Informa Acuerdo de inicio y radicación de expediente.
22.	Paso de Ovejas	14/11/2018	09/03/2019	Señala que se tienen creadas las áreas de investigación y substanciación pero sin personal que ocupe los puestos. El OIC solicitó información y determinó sanciones.
23.	Paso del Macho	03/12/2018	30/01/2019	Se reestructuraron las áreas de investigación y substanciación por lo que no se han concluido los procedimientos
24.	Rafael Lucio	15/11/2018	16/11/2019	Informa inicio de investigación por cada una de las observaciones notificadas
25.	San Andrés Tuxtla	12/11/2018	21/11/2018	Informa Acuerdo de inicio y radicación de expediente.
26.	Sayula de Alemán	13/11/2018	23/11/2018	Envía oficios de notificación a los responsables
27.	Sochiapa	15/11/2018	02/11/2018	Informa Acuerdos de inicio y número de expediente por cada observación.
28.	Tamiahua	13/11/2018	30/12/2018	Informan que ya no cuentan con las áreas de investigación y substanciación por lo que no pueden dar seguimiento
29.	Tatahuicapan de Juárez	16/11/2018	01/04/2019	Informa Acuerdo de inicio y radicación de expediente.
30.	Tlachichilco	16/11/2018	14/01/2019	Informa Acuerdo de inicio y número de expediente.
31.	Tlacojalpan	15/11/2018	21/12/2018	Informa Acuerdo de inicio y número de expediente; sin embargo el OIC señala que el Titular del Área de Investigación renunció el 31/12/2018.
32.	Tres Valles	03/12/2018	07/12/2018	Informa inicio y número de expediente.
33.	Uxpanapa	13/11/2018	21/11/2018	Señala que solicitó información a los ex servidores
34.	Vega de Alatorre	16/11/2018	28/02/2019	Informa que cambió contralor
35.	Xalapa	12/11/2018	22/11/2018	Informa que se solicitó informes y documentación
36.	Yanga	14/11/2018	26/12/2018	Informa que se hizo requerimiento de información

En los siguientes casos, aun cuando se dio inicio a la investigación sobre las posibles faltas administrativas, se destaca que al momento del mismo, las Contralorías Internas no contaban con las áreas establecidas en el artículo 115 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

AVANCE A FEBRERO DE 2019				
No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
37.	Boca del Río	21/11/2018	06/12/2018	
38.	Chiconquiaco	05/12/2018	08/01/2019	
39.	Platón Sánchez	16/11/2018	28/12/2018	

### 7) MUNICIPIOS QUE NO HAN PRESENTADO INICIO DE INVESTIGACIÓN: 5

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN
1.	Acula	15/11/2018
2.	Chumatlán	03/12/2018
3.	Ignacio de la Llave	14/11/2018
4.	Ixhuatlán del Sureste	16/11/2018
5.	Jalcomulco	15/11/2018

### 8) MUNICIPIOS QUE NO CUENTAN CON LAS ÁREAS DE INVESTIGACIÓN Y SUBSTANCIACIÓN: 11

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DE PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO 2019
1.	Chiconamel	16/11/2018		
2.	Huiloapan de Cuauhtémoc	16/11/2018		
3.	Ixmatalhuacan	15/11/2018		
4.	Lerdo de Tejada	14/11/2018	05/06/2019	Informa inicio de investigación
5.	San Andrés Tenejapan	16/11/2018	02/01/2019	Acuerdo de conclusión, firma el investigador y se tiene registrado que no hay áreas.
6.	Soledad Atzompa	03/12/2018		
7.	Soledad de Doblado	14/11/2018	15/01/2018	
8.	Tantima	16/11/2018	18/02/2019	
9.	Tantoyuca	14/12/2018	10/01/2019	Resolución no determina sanción
10.	Teocelo	27/11/2018	10/12/2018	
11.	Tequila	27/11/2018		Presentan documentación pero no indican si esta solventado, no tienen áreas señalan que los ex servidores no incurrieron en ningún tipo de responsabilidad

## C) ENTIDADES PARAMUNICIPALES

### 1) ENTIDADES EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN: 5

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Emiliano Zapata	14/11/2018	19/12/2018	Documentación en análisis
2.	Comisión Municipal de Agua y Saneamiento de Coatepec	14/11/2018	19/12/2018	Documentación en análisis
3.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua	15/11/2018	22/11/2018	Documentación en análisis
4.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento del Municipio de Huatusco	15/11/2018	14/12/2018	Documentación en análisis
5.	Organismo Operador de Agua Potable y Alcantarillado de Tierra Blanca	16/11/2018	03/12/2018	Documentación en análisis

### 2) ENTIDADES CON INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (IPRA), EN SU CASO, EN PROCESO DE LA SUBSTANCIACIÓN: 4

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	AVANCE A AGOSTO DE 2019
1.	Comisión de Agua y Saneamiento de Fortín	16/11/2018	26/11/2018	En proceso la substanciación
2.	Instituto Metropolitano del Agua	16/11/2018	28/12/2018	Se encuentra en proceso la elaboración del IPRA
3.	Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec	15/11/2018	26/12/2018	Admisión de IPRA
4.	Comisión Municipal de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Banderilla	14/11/2018	22/01/2019	Informa inicio de investigación y Substanciación en proceso



### 3) ENTIDAD CON ACUERDO DE CONCLUSIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.	
1.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa	14/11/2018	26, 27, 29 y 30/11/2018	Acuerdo de conclusión

### 4) ENTIDADES EN LOS QUE SE DETERMINARON SANCIONES: 2

No.	ENTE FISCALIZABLE	AVANCE A FEBRERO DE 2019		AVANCE A AGOSTO DE 2019	SANCIÓN
		FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.		
1.	Hidrosistema de Córdoba	15/11/2018	03/12/2018	Informa que se hizo acta de cierre de instrucción y citatorios	4 Amonestaciones privadas
2.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Naolinco	15/11/2018	5/03/2019	Informa inicio de investigación, elaboración de IPRA y conclusión de la substanciación	3 Amonestaciones privadas al director general

### 5) ENTIDAD QUE SÓLO INFORMÓ INICIO DE INVESTIGACIÓN: 1

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN	INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMVO.
1.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de San Andrés Tuxtla	14/11/2018	26/11/2018

### 6) ENTIDADES QUE NO CUENTAN CON ÁREAS DE INVESTIGACIÓN Y SUBSTANCIACIÓN: 2

No.	ENTE FISCALIZABLE	FECHA DE NOTIFICACIÓN
1.	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Lerdo de Tejada	14/11/2018
2.	Sistema de Agua y Saneamiento Metropolitano Veracruz, Boca del Río y Medellín *	11/12/2018

\*Sólo cuenta con un Director de Administración y Finanzas en funciones de Liquidador.

### 2.3. Resultados Generales del Seguimiento de los Órganos Internos de Control

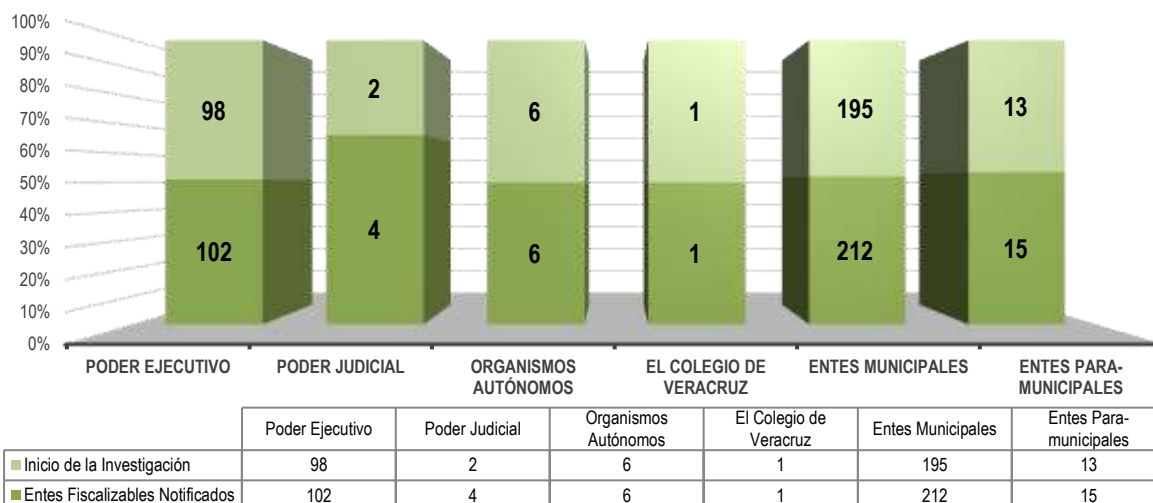
Del análisis que el H. Congreso del Estado efectuó, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia, a los Informes Individuales e Informes General Ejecutivos de Entes Estatales y Entes Municipales resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública del año 2017, se emitió el multicitado Decreto 784, donde se instruyó, en su caso, el seguimiento a los hallazgos determinados por el ORFIS.

En ese sentido, y ante las posibles faltas administrativas, se dio cuenta a los Órganos Internos de Control de los Entes Fiscalizables, para que continuaran con la investigación respectiva y promovieran las acciones que procedieran.

Aunado a lo anterior, fue instrucción del Honorable Congreso del Estado que, en términos del artículo 78 segundo párrafo de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado al Órgano de Fiscalización Superior, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, informaran el número de expediente con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; así como un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

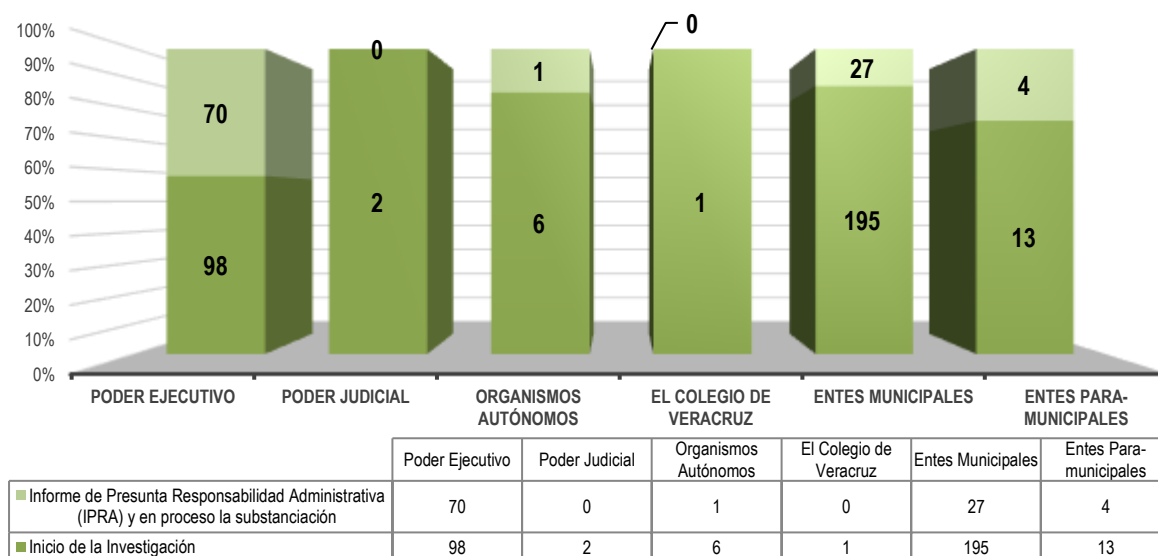
En razón de ello, tal y como se presentó en apartados anteriores, a la fecha del Segundo Informe de Seguimiento correspondiente a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, se tienen en lo general los siguientes resultados:

Gráfica Número 1: Entes Fiscalizables que iniciaron el Procedimiento Administrativo



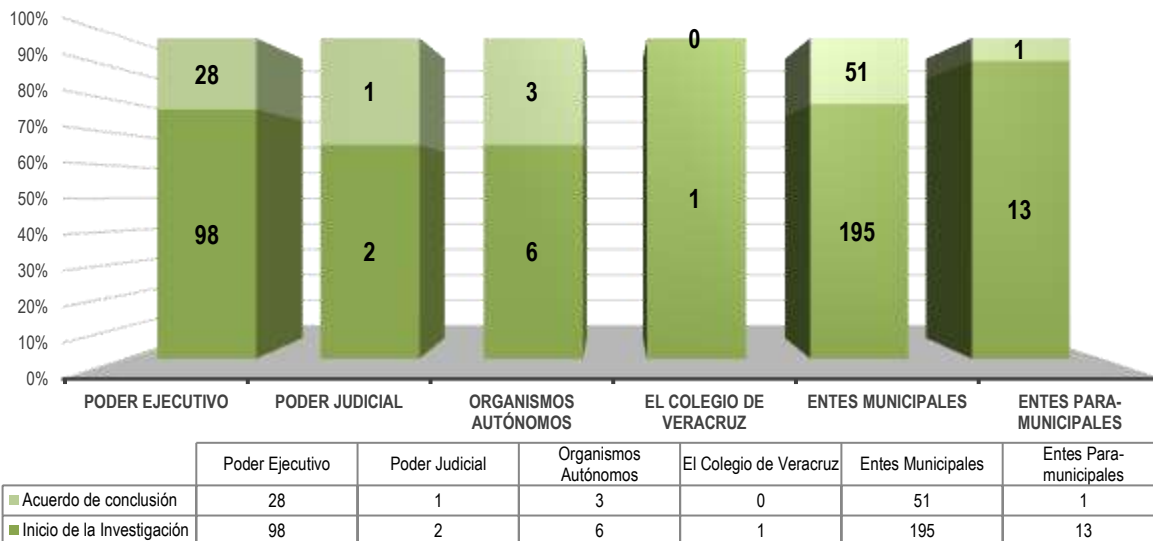
Fuente: Elaborada por el ORFIS con base en la información presentada por los OIC.

Gráfica Número 2: Entes Fiscalizables que se encuentran con Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) y en proceso de substanciación



Fuente: Elaborada por el ORFIS con base en la información presentada por los OIC.

**Gráfica Número 3: Entes Fiscalizables con Acuerdo de Conclusión**



Fuente: Elaborada por el ORFIS con base en la información presentada por los OIC.

Como se advierte en las gráficas, el avance en la investigación de las presuntas faltas administrativas está en proceso; sin embargo, se han advertido inconsistencias en las actividades que de este proceso de derivan, como son:

- Al no contar con una estructura orgánica para investigar y substanciar, el OIC ha dado continuidad a la investigación correspondiente.
- En el caso de los OIC de municipios y entidades paramunicipales, presentan como resolución información que recibieron para desahogar las observaciones que están investigando, siendo competencia de estas áreas el análisis y resolución correspondiente.
- Existen investigaciones que son formuladas bajo un proceso distinto a lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- Las áreas de substanciación formulan los IPRA.
- Si bien a la fecha del presente informe existen titulares de las áreas de investigación y substanciación, se iniciaron investigaciones sin estas figuras, lo cual puede generar fallas en los procesos correspondientes.

### 3. DEL SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL DETERMINADAS EN LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2017, POR EL ORFIS

#### 3.1. Del cumplimiento al Decreto 784

La Fiscalización Superior del ejercicio 2017 se llevó a cabo de conformidad con lo dispuesto en la Ley 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz, por lo que, una vez concluida, se inició el seguimiento a los resultados de las auditorías en atención al citado Decreto 784, que instruyó al ORFIS promoviera el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios, en términos de lo dispuesto por el Título Tercero de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, en contra de servidores o ex servidores públicos de los Entes Fiscalizables, cuya conducta implicó irregularidad o ilicitud en el manejo de los recursos públicos ejercidos en el ejercicio 2017, y que presumiblemente, afectaron la Hacienda Pública Estatal y/o Municipal.

De esta manera, se dio inicio en 129 Entes Fiscalizables al proceso de investigación como lo establece el Decreto publicado en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 440 de fecha 2 de noviembre de 2018.

#### INICIO DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL ORFIS

Ente	No. de Entes Fiscalizables	Proceso de investigación iniciados
Poder Ejecutivo	16	16
Entes Municipales	111	111
Entes Paramunicipales	2	2
<b>Total</b>	<b>129</b>	<b>129</b>

### **3.2. Resultado del seguimiento a las Observaciones de Presunto Daño Patrimonial determinadas en la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017**

De los resultados de las auditorías realizadas a las Cuentas Públicas del ejercicio 2017 de los Entes Fiscalizables, el ORFIS, a través de su área de investigación, y con observancia a los principios de legalidad, imparcialidad, objetividad, congruencia, verdad material y respeto a los derechos humanos, ha llevado a cabo con oportunidad, exhaustividad y eficiencia la investigación, la integralidad de los datos y documentos, para tener a la fecha los siguientes avances del seguimiento a las Observaciones de Presunto Daño Patrimonial determinadas en la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

#### **DE LA CALIFICACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS**

Concluidas las diligencias de investigación, la autoridad investigadora del ORFIS está llevando a cabo el análisis de los hechos, así como de la información recabada, a efecto de determinar la existencia o inexistencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señala como falta administrativa y, en su caso, calificarla como grave o no grave.

Una vez calificada la conducta en los términos del párrafo anterior, se incluirá la misma en el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) y este se presentará ante la autoridad substanciadora a efecto de iniciar el procedimiento de responsabilidad administrativa.

Si no se encontraran elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor, se emitirá un Acuerdo de Conclusión y Archivo del Expediente, sin perjuicio de que pueda abrirse nuevamente la investigación si se presentan nuevos indicios o pruebas y no hubiere prescrito la facultad para sancionar. Dicha determinación, en su caso, se notificará a los servidores públicos y particulares sujetos a la investigación, así como a los denunciantes cuando éstos fueren identificables, dentro los diez días hábiles siguientes a su emisión.

De acuerdo a los avances que se tienen a la fecha del presente Informe, el ORFIS se encuentra dentro del plazo legal establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Ley 364 aplicables al proceso de investigación, para en su caso determinar, la existencia de daños y perjuicios, o ambos a la Hacienda Pública Estatal o Municipal o al patrimonio de los Entes Fiscalizables, que deriven de las faltas administrativas, por lo que una vez concluido este proceso, se procederá en términos de la Ley en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable, informando al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia lo que al efecto resulte.

#### DATOS GLOBALES DEL SEGUIMIENTO A LA CUENTA PÚBLICA 2017 POR EL ORFIS

##### Cuadro Resumen:

ENTES FISCALIZABLES	INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL ORFIS	ACUERDOS DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO	INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (IPRA)	PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA INICIADOS	SERVIDORES Y/O EX SERVIDORES PÚBLICOS SUJETOS A PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	AUDIENCIAS PROGRAMADAS POR EL ÁREA DE SUBSTANCIACIÓN	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN	DENUNCIAS PENALES
Entes Estatales	16	4	9	7	24	7	3	10
Entes Municipales	111	28	8	2	12	2	75	4
Entes Paramunicipales	2	1	0	0	0	0	1	0
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>	<b>33</b>	<b>17</b>	<b>9</b>	<b>36</b>	<b>9</b>	<b>79</b>	<b>14</b>

### 1) CON AVANCES AL MES DE MARZO 2019:

#### A) Inicio del Procedimiento de Investigación por parte del ORFIS: 129

Entes Fiscalizables	No. Entes Fiscalizables
Entes Estatales	16
Entes Municipales	111
Entes Paramunicipales	2
<b>Total</b>	<b>129</b>

## B) Acuerdos de Conclusión Archivo: 9

No.	ENTE FISCALIZABLE
<b>Entes Estatales:</b>	
1	Secretaría de Protección Civil
2	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca
3	Comisión del Agua del Estado de Veracruz
<b>Entes Municipales:</b>	
4	Acula
5	Atoyac
6	Cerro Azul
7	Maltrata
8	Rafael Delgado
<b>Ente Paramunicipal:</b>	
9	Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Lerdo de Tejada

## C) Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA): 9

No.	ENTE FISCALIZABLE
<b>Entes Estatales:</b>	
1	Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)
2	Instituto de Espacios Educativos
3	Instituto Tecnológico Superior de Pánuco
4	Instituto Tecnológico Superior de Perote
5	Universidad Politécnica de Huatusco
6	Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz
7	Fideicomiso Público del Fondo Ambiental Veracruzano
<b>Entes Municipales:</b>	
8	Citlaltépetl
9	Cosamaloapan



## 2) CON AVANCES AL PRESENTE INFORME:

### A) Acuerdos de Conclusión Archivo: 24

No.	ENTE FISCALIZABLE
<b>Entes Estatales:</b>	
1	Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz
<b>Entes Municipales:</b>	
2	Actopan
3	Agua Dulce
4	Carrillo Puerto
5	Chalma
6	Coahuiltán
7	Córdoba
8	Coscomatepec
9	Cuichapa
10	Ignacio de la Llave
11	Jalcomulco
12	Jaltipán
13	Las Vigas de Ramírez
14	Poza Rica de Hidalgo
15	Soconusco
16	Soteapan
17	Tecolutla
18	Tequila
19	Texistepec
20	Tlacojalpan
21	Tlaltetela
22	Totutla
23	Tres Valles
24	Villa Aldama

## B) Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA): 08

No.	ENTE FISCALIZABLE
<b>Entes Estatales:</b>	
1	Instituto Tecnológico Superior de Las Choapas
2	Secretaría de Desarrollo Social
<b>Entes Municipales:</b>	
3	Isla
4	Manlio Fabio Altamirano
5	Nautla
6	Papantla
7	Sayula De Alemán
8	Tierra Blanca

## C) Denuncias penales formuladas, que en su conjunto representan \$329,389,899.20: 14

### ENTES ESTATALES

No.	ENTE FISCALIZABLE	FISCALÍA EN QUE SE RADICÓ	NÚMERO DE CARPETA DE INVESTIGACIÓN	DAÑO PATRIMONIAL
1	Instituto Tecnológico Superior de Pánuco	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/164/2019	\$3,321,425.22
2	Instituto Tecnológico Superior de Perote	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/163/2019	\$2,418,583.13
3	Universidad Politécnica de Huatusco	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/191/2019	\$19,134,507.83
4	Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/192/2019	\$6,261,412.66
5	Instituto Tecnológico Superior de La Choapas	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/190/2019	\$4,335,547.00
6	Fideicomiso Fondo Ambiental Veracruzano	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/189/2019	\$626,886.19
7	O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/260/2019	\$10,322,878.84

No.	ENTE FISCALIZABLE	FISCALÍA EN QUE SE RADICÓ	NÚMERO DE CARPETA DE INVESTIGACIÓN	DAÑO PATRIMONIAL
8	Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL)	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/259/2019	\$4,771,574.00
9	Instituto de Espacios Educativos de Veracruz	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FGE/FECCCEV/375/2019	\$81,676,570.17
10	O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FGE/FECCCEV/458/2019	\$71,654,843.12
<b>TOTAL</b>				<b>\$204,524,228.16</b>

## ENTES MUNICIPALES

No.	ENTE FISCALIZABLE	FISCALÍA EN QUE SE RADICÓ	NÚMERO DE CARPETA DE INVESTIGACIÓN	DAÑO PATRIMONIAL
1	Cuichapa	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/209/2019	\$526,627.11
2	Citlaltépetl	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FG/FECCCEV/ 211/2019	\$345,100.00
3	Cosamaloapan	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FGE/FECCCEV/336/2019	\$121,245,943.93
4	Tierra Blanca	Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción	FGE/FECCCEV/494/2019	\$2,748,000.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$124,865,671.04</b>

## 4. CONCLUSIONES

El pasado 1 de octubre de 2018, el Órgano de Fiscalización Superior del Estado presentó al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia, el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 de 343 Entes Fiscalizables, correspondiente a 1,310 auditorías integrales, 737 auditorías financieras-presupuestales, 503 auditorías técnicas a la obra pública, 12 auditorías coordinadas solicitadas por la ASF, 9 auditorías de legalidad, 6 auditorías sobre el desempeño y 43 auditorías de deuda pública; así como 165 revisiones al rubro de deuda pública de Municipios y 25 evaluaciones de participación ciudadana, dando un total de 1,500 Auditorías, Revisiones y Evaluaciones.

A partir de la emisión del Dictamen y la publicación del Decreto del H. Congreso del Estado mediante el cual se aprobó los informes de la fiscalización superior, se determinó que tratándose de observaciones administrativas de daño patrimonial y de aquellas que pudieran derivar en faltas graves; así como aquellas observaciones administrativas que pudieran comprender faltas no graves, correspondería al ORFIS como a los Órganos Internos de Control respectivamente, a través de su Área de Investigación, desahogar tantas y cuantas diligencias sean necesarias para allegarse de los elementos a través de los cuales acreditarán las faltas administrativas graves o no graves.

Los Titulares de los Órganos Internos de Control a través de sus áreas de investigación y substanciación, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, dieron seguimiento e implementaron los procedimientos administrativos correspondientes, determinando los procedimientos administrativos correspondientes e informando al ORFIS los resultados obtenidos, por lo que a la fecha se tienen los siguientes avances:

- a) 315 dieron cumplimiento al Decreto Número 784 que aprueba del Informe Individual de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables del Estado de Veracruz, correspondientes al ejercicio 2017.
- b) 5 incumplieron con la presentación de la información del expediente del inicio del proceso de investigación y conclusión del proceso.
- c) 7 determinaron no dar inicio al proceso de investigación derivado de las observaciones administrativas notificadas pro el ORFIS como resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública 2017.
- d) 13 dieron inicio al proceso de investigación sin contar con las áreas competentes, se tienen por no atendido el Decreto 784, por lo que se dará continuidad a las acciones que al respecto se han realizado en atención a las instrucciones del H. Congreso del Estado, para proceder en consecuencia.

Por lo anterior, se informa al H. Congreso del Estado que 5 OIC no han informado a este Órgano de Fiscalización Superior del Estado las acciones emprendidas para atender el Decreto Número 784, por lo que se estará a la espera de la resolución de esa Soberanía y, en su caso, requerir nuevamente la información correspondiente, bajo el apercibimiento que, de no atenderse en tiempo y forma, se impondrán las medidas de apremio a que haya lugar. Para el caso de los 13 OIC que, aun cuando informaron el proceso de investigación que llevaron cabo, no cuentan con la estructura orgánica de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas, se emplazará a los Titulares de los Entes Fiscalizables para que den cumplimiento a dicho ordenamiento. De lo anterior, el ORFIS informará al H. Congreso de Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, los resultados de las acciones llevadas a cabo.

En el caso de los Entes Fiscalizables que presuntamente tuvieron un daño patrimonial, el ORFIS inició la investigación respectiva por las faltas graves, así mismo indicó el tipo de determinación a los servidores o ex servidores públicos responsables, reportando el avance en este Informe.

- e) Se iniciaron 129 Expedientes de Investigación, de los cuales han sido concluidos 50, mismos que derivaron en la emisión de 17 Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa y 33 en la emisión de Acuerdo de Conclusión y Archivo; teniéndose 79 expedientes en proceso de investigación a la fecha. Asimismo, en paralelo se han formulado 14 Denuncias Penales que en su conjunto importan un daño patrimonial del orden de los \$329,389,899.20.

Finalmente, en el presente Informe de Seguimiento correspondiente a la situación que guardan las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, los resultados corresponden a los avances y determinaciones de los procesos de investigación y/o substanciación. Por lo que se refiere a lo señalado en proceso o análisis de acuerdo a los plazos que establece la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su momento, se harán del conocimiento al H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, las resoluciones finales y acciones promovidas.

Por último, es importante señalar que el ORFIS a logrado que en 199 Municipios cuenten con sus áreas de Investigación y Substanciación; faltando 13 en los cuales se está trabajando para que integren estas áreas a la brevedad.