



Oficio No. SHyFP/CEAE-F/1927/2019
Asunto: Se cita a una reunión para la
presentación de resultados finales
Tuxtla Gutiérrez, Chiapas
12 de noviembre de 2019

C.P. Francisca Virginia Gallegos Coutiño
Jefa de la Unidad de Vinculación de Atención a
Auditorías y Enlace Institucional
de la Secretaría de Hacienda
Ciudad

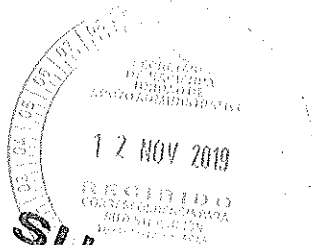
Anexo al presente, me permito enviar copia del oficio número **DARFT-
"A3"/0072/2019**, fecha 08 de noviembre de 2019, signado por el Mtro. Ernesto
Blanco Sandoval, Director de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A3" de
la Auditoría Superior de la Federación, mediante el cual convoca a una reunión para
la Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, correspondiente
a la auditoría número **1776-DS-GF**, denominada **"Recursos Remanentes del FAM"**, de
la Cuenta Pública **2018**, para el día martes **26 de noviembre de 2019**, a las **11:30
horas**, en las oficinas de la Dirección de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "A3" de la Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en Carretera
Picacho Ajusco No. 167, edificio B, quinto piso, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal,
Tlalpan, C.P. 14110, Ciudad de México.

Por lo anterior, adjunto copia de las cédulas que contiene los Resultados Finales y las
Observaciones Preliminares, para que en caso de considerarlo conveniente, presente
las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

C.P. Diego Lugo Segovia
Coordinador



C.c.p. Mtra. Lilliana Angell González.- Secretaria de la Honestidad y Función Pública.- Para su superior conocimiento.- Edificio
Dr. Javier Jiménez Jiménez.- Secretario de Hacienda.- Mismo fin.- Ciudad
C.P. Antonio Ovando Ocaña.- Subsecretario de Auditoría Pública para la Administración Centralizada.- Mismo fin.- Edificio
Archivo/Minutario
CP'DLS/jkgg

SUBJETO
A
REVISION

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO

**DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES
TRANSFERIDOS "A"**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES
TRANSFERIDOS "A3"**

OFICIO NÚM. DARFT-"A3"/0072/2019

ASUNTO: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y
observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 08 de noviembre de 2019

C.P. DIEGO LUGO SEGOVIA
Coordinador de Enlace de Auditorías Estado-Federación de la
Secretaría de la Honestidad y Función Pública del Estado de Chiapas
P R E S E N T E

Nos referimos a la auditoría núm. 1776-DS-GF, con título "Recursos Remanentes del FAM" que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2018 se viene realizando al Gobierno del Estado de Chiapas.

Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 58 fracción XXVII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 26 de noviembre de 2019 a las 11:30 horas, en las oficinas de la Dirección de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A3", ubicadas en la Carretera Picacho Ajusco número 167, edificio B, quinto piso, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Tlalpan, C.P. 14110, Ciudad de México, con el propósito de dar a conocer los resultados finales y observaciones preliminares correspondientes a esa entidad fiscalizada, derivados de la auditoría antes citada.

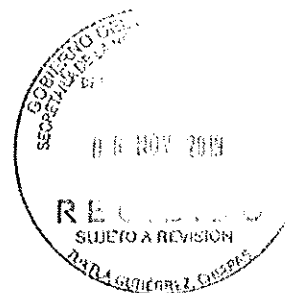
Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia en compañía de los servidores públicos responsables de la operación revisada.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE

MTRO. ERNESTO BLANCO SANDOVAL
Director de Auditoría a los Recursos
Federales Transferidos "A3"



JLGJ

C.c.p. Lic. Juan Carlos Hernández Durán, Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A" de la Auditoría Superior de la Federación



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

CON OBSERVACIÓN ☐ NO ☒

Con la revisión de los oficios enviados por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), relativos a los informes fiduciarios de los remanentes de los recursos de la Monetización del Fondo de Aportaciones Múltiples, contrato de apertura y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 402974820 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., se constató que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas (SHGEC), recibió los Recursos Remanentes del FAM 2018 del fideicomiso de distribución por 162,314,382.24 pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica; lo anterior, en cumplimiento de la cláusula sexta, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del FAM y Numeral 2.4 de los LINEAMIENTOS para el registro de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las Operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEV), publicados en el DOF el día 05 de septiembre de 2017.

NÚM. DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

CON OBSERVACIÓN ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los informes individuales de los resultados de la Fiscalización de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), se constató que para la cuenta pública 2016, el INIFECH registró un pliego de observaciones derivado de un subejercicio relacionado con los Recursos Remanentes del FAM por 35,349.4 miles de pesos y para la cuenta pública 2017, se observó que el INIFECH no dispuso de la documentación original justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con los remanentes del FAM 2017 por 18,101.8 miles de pesos, respecto de lo anterior, la Secretaría de la Honestidad y Función Pública del Gobierno del Estado de Chiapas (ShyFP), proporcionó la información relativa al seguimiento de los subejercicios, así como la documentación comprobatoria y justificativa de las operaciones, misma que se encuentra en etapa de validación, por las áreas correspondientes en la ASF, motivo por el cual, estos recursos no se fiscalizaron en esta revisión.

Resultados de Cuentas Públicas Anteriores
(Miles de pesos)

Cuenta Pública	Resultado No.	Descripción del Resultado	Acción	Importe	Núm. Of. Atención	Fecha Acuse ASF
2016	7	El Gobierno del Estado de Chiapas registró un subejercicio de 35,349.4 miles de pesos, que incluye remanentes del FAM 2016.	16-A-07000-14-0638-06-001 Pliego de Observaciones	35,349.4	ShyFP/CEAE-F/0615/2019	25/04/2019
2017	8	El Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH), no dispone de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto realizado con los remanentes del FAM 2017.	2017-A-07000-16-0675-06-001 Pliego de Observaciones	18,101.8	SCG/CEAE-F/1946/2018	7/12/2018
				53,451.2		

FUENTE: Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016 y 2017

[Firma]

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.2

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 402974820 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., a nombre de la SHGEC y 594943422 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., a nombre del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH), se constató que la SHGEC, transfirió al INIFECH los Recursos Remanentes del FAM 2018 por 162,314,382.24 pesos, así como 2,370.95 pesos de rendimientos generados en su cuenta, de manera ágil y sin limitaciones, en una cuenta bancaria productiva y específica, asimismo, se verificó que no se transfirieron recursos hacia cuentas bancarias en las que se administran otras fuentes de financiamiento por la propia secretaría o los organismos ejecutores del fondo; lo anterior, en cumplimiento del artículo 48, último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral trigésimo quinto de los LINEAMIENTOS para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el DOF el 25 de abril de 2013.

NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares contables, de las pólizas de registro contable y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 402974820 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., se constató que la SHGEC, realizó registros contables y presupuestales de los ingresos por 162,314,382.24 pesos correspondientes a los Recursos Remanentes del FAM 2018, así como 2,370.95 pesos de rendimientos generados en su cuenta, en cumplimiento a los artículos 16, 19, fracciones II y IV, 22, 33, 34, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral 2.4 de los LINEAMIENTOS para el registro de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las Operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIE), publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 05 de septiembre de 2017 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 5
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares contables, de las pólizas de registro contable y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 594943422 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., se constató que el INIFECH, realizó registros contables y presupuestales de los ingresos por 162,314,382.24 pesos, correspondientes a los Recursos Remanentes del FAM 2018; 2,370.95 pesos de rendimientos transferidos por la SHGEC y 96,703.98 pesos de rendimientos generados en la cuenta al mes de marzo de 2019, en cumplimiento a los artículos 16, 19, fracciones II y IV, 22, 33, 34, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral 2.4 de los LINEAMIENTOS para el registro de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las Operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIE), publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 05 de septiembre de 2017 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO	
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 6 PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</p> <p>Con la revisión de los auxiliares de cuentas, pólizas contables, y estados de cuenta bancarios, se constató que la SHGEC y el INIFECH, realizaron registros contables y presupuestales de las erogaciones del fondo, los cuales se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados; además, mediante una muestra de operaciones por 99,340,080.81 pesos, se verificó que el INIFECH, cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el gasto incurrido, la cual, cumplió con los requisitos fiscales correspondientes, está cancelada con la leyenda de "OPERADO" y se identifica con el nombre del fondo y el ejercicio fiscal al que corresponde; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 22, párrafo último, 34, 67 y 70, fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Postulados, Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>CON OBSERVACIÓN SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 7 PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</p> <p>Con la revisión de los auxiliares de cuentas, pólizas contables y estados de cuenta bancarios, se constató que el INIFECH, realizó 175 pagos con cheque, en lugar de hacerlos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; lo anterior, en incumplimiento del artículo 67, segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>En relación a lo anterior y a la auditoría número 637-DS-GF con título Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), para el ejercicio fiscal 2018, la Secretaría de la Honestidad y Función Pública del Gobierno de Chiapas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 071/SAPAC/2019, por lo que se da como promovida esta acción.</p>	<p>CON OBSERVACIÓN SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 8 PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</p> <p>Con la revisión de los expedientes unitarios de las obras, auxiliares contables, pólizas de egresos y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 594943422 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., se verificó que los Recursos Remanentes del FAM, transferidos por el fideicomiso de distribución correspondientes al ejercicio fiscal 2018, se aplicaron para la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física de los niveles de educación básica, media superior y superior en su modalidad universitaria, de acuerdo a lo siguiente:</p>	<p>CON OBSERVACIÓN SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

Recursos ministrados por nivel

Nivel	Importe
Infraestructura Educativa Básica	106,132,642.50
Infraestructura Educativa Media Superior	24,359,069.93
Infraestructura Educativa Superior	31,745,177.53
	162,236,889.96

En cumplimiento de los artículos 40, 49, párrafos primero y segundo y 52 de la Ley de Coordinación Fiscal: 22 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; numeral 2.4 de los LINEAMIENTOS para el registro de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEEN), y cláusula décima primera del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del FAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 9
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Al Gobierno del Estado de Chiapas le fueron entregados 162,314,382.24 pesos de los Recursos Remanentes del FAM, para el ejercicio fiscal 2018, los cuales, al mes de septiembre de 2019, generaron rendimientos financieros por 99,074.93 pesos, por lo que el total disponible para 2018 fue de 162,413,457.17 pesos, al 31 de diciembre de 2018, se comprometieron el 100.00% de los recursos, y a la misma fecha, se devengaron y pagaron 120,806,503.45 pesos, que representaron el 74.66% de los recursos disponibles, en tanto que al 30 de abril de 2019 se pagaron 162,236,889.96 pesos, que representó el 99.89% de los recursos, además, se constató que se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por un total de 175,401.99 pesos, de los cuales 77,490.99 pesos, fueron de capital y 97,911.00 pesos, fueron de rendimientos financieros, como se muestra a continuación:

REMANENTES DEL FAM, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2018
(Cifras en pesos)

NÚMERO: 1776-DS-GF **TÍTULO:** Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

Nivel	Monto asignado/modificado	31 de diciembre de 2018					Recursos pagados al 30 de abril de 2019	Recurso pagado acumulado	Monto Disponible	
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago			Total	Monto reintegrado a la TESORF
Infraestructura Básica	106,171,211.32	106,171,211.32	0.00	78,966,299.69	78,966,299.69	27,204,911.63	27,166,342.66	106,132,642.35	38,568.97	38,568.00
Infraestructura Media Superior	24,397,963.39	24,397,963.39	0.00	18,807,189.46	18,807,189.46	5,590,803.93	5,551,880.49	24,359,069.95	38,923.44	38,922.99
Infraestructura Superior	31,745,177.53	31,745,177.53	0.00	23,033,014.30	23,033,014.30	8,712,163.23	8,712,163.23	31,745,177.53	0.00	0.00
Total Remanentes FAM	162,314,382.24	162,314,382.24	0.00	120,806,503.45	120,806,503.45	41,507,878.79	41,430,386.38	162,236,889.83	77,492.41	77,490.99
Rendimientos Financieros	99,074.93	0.00	99,074.93	0.00	0.00	99,074.93	0.00	0.00	99,074.93	97,911.00
Total	162,413,457.17	162,314,382.24	99,074.93	120,806,503.45	120,806,503.45	41,606,953.72	41,430,386.38	162,236,889.83	176,567.34	175,401.99

FUENTE: Registros y auxiliares contables, reportes de cierre de ejercicio y estados de cuenta bancarios proporcionados por la entidad fiscalizada.

En cumplimiento de los artículos 49, párrafos primero y segundo y 52 de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 10
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la información contable y presupuestal proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que no se realizaron erogaciones de los Recursos Remanentes del FAM para el ejercicio fiscal 2018, para adquisiciones, arrendamientos y servicios.

NÚM. DEL RESULTADO: 11
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 27 expedientes técnicos unitarios de los procesos de contratación de obra pública con cargo a los Recursos Remanentes del FAM para el ejercicio fiscal 2018, tomados como muestra de auditoría, convocatorias, bases, actas de aperturas de propuestas técnicas y económicas, juntas de aclaraciones y fallos de adjudicación, se constató que el INIFECH, adjudicó una obra mediante el procedimiento de Licitación Pública Nacional, dos obras mediante el procedimiento de invitación restringida a tres o más personas y 24

NÚMERO: 1776-DS-GF

TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

obras por adjudicación directa, una de éstas fundamentada en el artículo 75 de la Ley, sin acreditar los criterios de adjudicación establecidos, por lo cual no se pudo constatar que este procedimiento otorgara las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias para la ejecución de los trabajos, en incumplimiento de los artículos 40, 75, fracciones I y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Núm. Cons.	CONTRATO	MONTO CONTRATADO	CONSTRUCTORA	MODALIDAD DE ADJUDICACIÓN CONTRATADA
1	189029	9,285,884.87	MAVER CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	LICITACIÓN PÚBLICA
2	1890937	6,771,432.71	TREFILADOS CONSTRUCTORA JIMENEZ, S.A. DE C.V.	INVITACIÓN RESTRINGIDA A TRES O MAS PERSONAS
3	189060	3,490,607.20	FRANCISCO AGUILERA SOLIS	ADJUDICACIÓN DIRECTA
4	189105	2,831,079.88	VIRGINIA HERNANDEZ LOPEZ	ADJUDICACIÓN DIRECTA
5	189111	2,591,960.77	LEVS CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
6	189078	2,451,336.13	CARLOS ALBERTO CRUZ COJTIÑO	ADJUDICACIÓN DIRECTA
7	189064	3,035,335.65	CONSTRUCTORA Y DERIVADOS SAN LUIS, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
8	189108	2,246,602.69	GRUPO CONSTRUCTOR ADE, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
9	189098	4,923,670.53	GRUPO CONSTRUCTOR RUZEN, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
10	1420178	7,465,500.07	HÉCTOR ROMEO OCAMPO	INVITACIÓN RESTRINGIDA A TRES O MAS PERSONAS
11	189081	2,758,609.14	MAVER CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
12	189082	3,121,719.00	JULIO CÉSAR ALIAS LEÓN	ADJUDICACIÓN DIRECTA
13	189054	4,466,696.67	CONSTRUCTORA TSOL KIM S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
14	189055	5,197,766.21	FRANCISCO GUTIERREZ GUERRERO	ADJUDICACIÓN DIRECTA por artículo 75 de la ley Estatal.
15	189055	4,585,447.60	CONSTRUCTORA IZAPA, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
16	189049	2,109,509.06	IBER VELASCO VELASCO	ADJUDICACIÓN DIRECTA
17	189113	3,527,213.38	CONSTRUCCIONES EL CADILLAL S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
18	189167	3,276,624.30	INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES PROFESIONALES DE CHIAPAS S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
19	189169	2,392,439.68	ALDRIN GOMEZ LÁZARO	ADJUDICACIÓN DIRECTA
20	189125	2,432,953.44	JUAN DE JESUS MARTINEZ COELLO	ADJUDICACIÓN DIRECTA
21	189124	3,849,778.14	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES HELFA S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
22	189172	3,887,309.65	HUMBERTO ATILA DAMAS DAMAS	ADJUDICACIÓN DIRECTA
23	189127	2,270,034.24	CONSTRUCCIONES, MANTENIMIENTO Y SERVICIO INDUSTRIAL ORVA, S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
24	189127	2,806,493.71	INÉS MULTISERVICIOS DE INGENIERIA S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
25	189114	2,139,399.31	CONSTRUCCIONES EL CADILLAL S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
26	189176	3,072,916.40	CONSTRUBASE DEL SUR S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
27	189180	4,502,218.20	VALERIA CONSTRUCCIONES, MANTENIMIENTO Y SERVICIOS S.A. DE C.V.	ADJUDICACIÓN DIRECTA
		99,340,080.81		

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
 UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 12 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2	CON OBSERVACIÓN	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: <p>Con la revisión de 27 expedientes técnicos unitarios de los procesos de contratación de obra pública con cargo a los Recursos Remanentes del FAM para el ejercicio fiscal 2018, tomados como muestra de auditoría, los contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado y las pólizas de garantía, se verificó que el INIFECH, formalizó los 27 contratos de obra pública, los cuales cumplen con los requisitos mínimos establecidos en la normativa; además, se comprobó que los contratistas proporcionaron las fianzas de anticipo y de cumplimiento o vicios ocultos; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 42, 43, 78, 79, 80 y 85 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas y cláusula décima de los contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado.</p>		
NÚM. DEL RESULTADO: 13 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.3	CON OBSERVACIÓN	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 27 contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, tomados como muestra de auditoría, así como de sus convenios modificatorios, actas de entrega – recepción y actas finiquito, se validó que los contratistas, realizaron las obras contratadas de acuerdo con el plazo y los montos pactados y se realizó un convenio adicional en monto y tiempo, el cual estuvo justificado y formalizado mediante el convenio respectivo, asimismo, las obras se recibieron y finiquitaron de acuerdo a la normativa; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 90, 91, 94, 95, 96, 102, 103 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas y cláusulas tercera, décima segunda, décima tercera y vigésima de los contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado.

Convenio modificatorio

NÚM. CONS.	CONTRATO	MONTO CONTRATADO	MODALIDAD DE ADJUDICACIÓN CONTRATADA	CONTRATISTA	PLAZO	MONTO	MONTO FINAL
15	189056	4,565,447.60	ADJUDICACIÓN DIRECTA	CONSTRUCTORA IZAPA, S.A. DE C.V.	Por suspensión de obra se amplía del 22 de septiembre al 31 de diciembre de 2018	Incremento de 1,795,979.60	6,361,427.20

NÚMERO: 1776-DS-GF TÍTULO: Recursos Remanentes del FAM
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chiapas
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 08 de noviembre de 2019

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 14
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.4

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

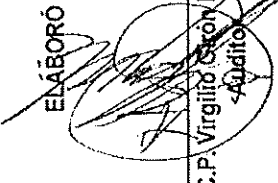
Con la revisión de 27 contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, tomados como muestra de auditoría, pólizas de egreso, estimaciones y facturas correspondientes, se constató que el INIFECH, realizó erogaciones por 99,340,080.81 pesos, con cargo a los Recursos Remanentes del FAM para el ejercicio fiscal 2018, las cuales se soportaron con las estimaciones correspondientes, contaron con la documentación requerida y se verificó la amortización total de los anticipos, asimismo, se comprobó que tuvieron economías por 77,490.99 pesos, mismos que fueron reintegrados a la TESOFE el 29 de marzo de 2019; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 92, 94, 95 y 96 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas y cláusula novena de los contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado.

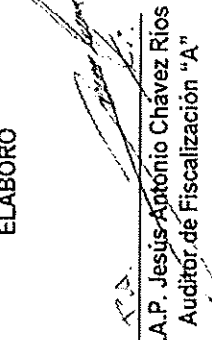
NÚM. DEL RESULTADO: 15
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.5

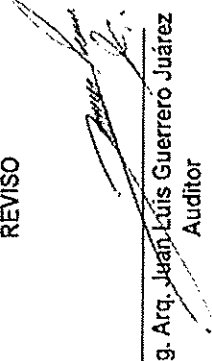
CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

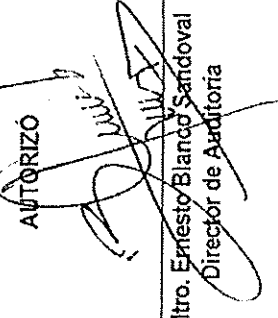
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la verificación física de 4 obras ejecutadas por el INIFECH, tomadas como muestra de auditoría, se comprobó selectivamente, que los conceptos de obra presentados en las estimaciones pagadas, correspondieron con los ejecutados y verificados físicamente, los cuales cumplen con las especificaciones de los proyectos y se comprobó que las obras se encontraron concluidas y en operación; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 100, 102, 103 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

ELABORÓ

C.P. Virgilio Estón Rosado
Auditor

ELABORÓ

L.A.P. Jesús Antonio Chávez Ríos
Auditor de Fiscalización "A"

REVISÓ

Ing. Arq. Juan Luis Guerrero Juárez
Auditor

AUTORIZÓ

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval
Director de Auditoría

