

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

NÚMERO: 595

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 1
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

RESULTADO

Se analizó el control interno instrumentado por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) para el Ejercicio Fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que las mejoras implementadas contribuyan de manera proactiva o constructivamente a la institución. Como resultado de las evaluaciones y con base en los parámetros establecidos por componente, se concluyó lo siguiente:

CONTROL INTERNO APLICADO AL INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA			
PREGUNTA NÚM.	FORTALEZAS	PREGUNTA NÚM.	DEBILIDADES
Ambiente de Control			
1.1	El instituto contó con normas generales en materia de Control Interno de observancia obligatoria para todos los servidores públicos.	1.2	El instituto careció de un código de ética formalmente establecido.
1.3	El instituto estableció formalmente códigos de conducta a todo el personal de la institución.	1.17	El instituto careció de un programa de capacitación para el personal.
1.11	El instituto contó con un Estatuto Orgánico en el que se estableció su naturaleza jurídica, atribuciones, ámbito de actuación, entre otros.		
1.12	El instituto contó con Manual de Procedimientos en el que se estableció su estructura orgánica y las funciones de sus unidades administrativas.		
Administración de Riesgos			
2.8	El instituto identificó los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, mediante la herramienta Matriz de Administración de Riesgos Institucionales.	2.1	El instituto careció de un Plan o Programa Estratégico o documento análogo en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicas.
2.9	El instituto contó con un Plan de Trabajo de Administración de Riesgos para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos.		
2.10b	El instituto contó con acciones para mitigar y administrar los riesgos.		

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

CONTROL INTERNO APLICADO AL INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA (ICHIFE)			
PREGUNTA NÚM.	FORTALEZAS	PREGUNTA NÚM.	DEBILIDADES
Actividades de Control			
3.4	El instituto contó con sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas.		
3.5	El instituto contó con un Comité de Tecnologías de la Información y Comunicación donde participan los principales funcionarios, personal del área de tecnología (sistemas informáticos) y representantes de las áreas usuarias.		
3.8	El instituto contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos.		
Información y comunicación			
4.1	El instituto contó con un programa de sistemas informáticos formalmente implantado que apoyó la consecución de los objetivos estratégicos establecidos.	4.2e	El instituto careció de responsables que elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Rendición de Cuentas.
4.3	El instituto contó con un Informe Anual de Control Interno mediante el cual se informó periódicamente al titular de la institución, la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno Institucional.		
4.4	El instituto cumplió con la obligatoriedad de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones.		
Supervisión			
5.1*	El instituto evaluó los objetivos y metas establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.		
5.1b	El instituto elaboró un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dicha evaluación. EN CUAL EVALUACION		
5.2	El instituto contó con las autoevaluaciones de Control Interno por parte de los responsables de su funcionamiento en el último ejercicio.		

FUENTE: Elaboración con base en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 88 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, en un nivel alto.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS**

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura en materia de control y la administración de riesgos, en incumplimiento de los artículos 1, 3, 9 y 10 del Acuerdo mediante la cual se establecen las Disposiciones, Marco Integrado y Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado por el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Chihuahua, en su Periódico Oficial el 26 de junio de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO NUM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SÍ ☒ NO

Al Gobierno del Estado de Chihuahua se le ministraron recursos por 761,712,789.00 pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), para el ejercicio fiscal 2022, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) transfirió 190,428,195.00 pesos, que representaron el 25.0% del total, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios y 571,284,592.00 pesos, que equivalen al 75.0% de la asignación total, fueron transferidos a la entidad federativa; asimismo, se comprobó que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, recibió de la SHCP los recursos del FAM, de acuerdo con la distribución y calendarización publicada en el Diario Oficial de la Federación y para tales efectos, abrió cuatro cuentas bancarias específicas y productivas, donde se administraron los recursos del fondo y sus rendimientos financieros, que al 31 de marzo de 2023, ascendieron a 571,284,594.00 pesos y 784,743.01 pesos, respectivamente.

CUENTAS BANCARIAS ESPECÍFICAS DEL FAM 2022					
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA					
CUENTA PÚBLICA 2022					
(Cifras en pesos)					
EJECUTOR	No. CUENTA	INSTITUCIÓN FINANCIERA	RECURSOS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	COMPONENTE
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua	1173161730	Banco Mercantil del Norte, S.A.	333,835,066.00	11,600.00	Asistencia social
	1173101624		168,671,717.00	508,747.56	Infraestructura educativa básica
	1173102425		11,836,630.00	57,433.04	Infraestructura educativa media superior
	1173160229		56,941,179.00	206,962.41	Infraestructura educativa superior
TOTAL RECURSOS FAM			571,284,592.00	784,743.01	

Además, se verificó que estas cuentas bancarias fueron notificadas previamente a la Tesorería de la Federación con fecha 09 de diciembre 2021 y en ellas no se incorporaron recursos locales ni aportaciones de los beneficiarios de las obras y acciones.



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

Por lo antes expuesto, se dio cumplimiento a los artículos 52 de la Ley de Coordinación Fiscal: 69, párrafos primero, segundo, tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; cuarto y quinto, y anexo 28, del Acuerdo por el que se da a conocer a los Gobiernos de las Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para la Ministración durante el ejercicio fiscal 2022, de los Recursos Correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 20 de diciembre de 2021; primero, anexos 1, 2 y 3, del Aviso mediante el cual se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal de 2022, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), en sus componentes de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior, publicado en el DOF el 26 de enero de 2022 y los numerales trigésimo, trigésimo primero, y trigésimo segundo, 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.

NÚM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NÚM.: 21
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

Con la revisión de los contratos de apertura y de los estados de cuenta bancarios, se comprobó que el Gobierno del Estado de Chihuahua recibió recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del Ejercicio Fiscal 2022 por un monto de 571,284,594.00 pesos, de los cuales, mediante una muestra de auditoría por 509,870,583.02 pesos, se comprobó que el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica de la Babicora abrieron cuentas bancarias específicas, no obstante, estas no fueron productivas, en incumplimiento del artículo 69, párrafos primero, segundo, tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

CUENTAS BANCARIAS ESPECÍFICAS DE LOS EJECUTORES DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022						
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA						
CUENTA PÚBLICA 2022						
(Cifras en pesos)						
EJECUTOR	No. CUENTA	INSTITUCIÓN FINANCIERA	ESPECÍFICA	PRODUCTIVA	RECURSOS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua	118106150	BBVA Bancomer, S.A.	SI	SI	333,835,056.00	4,785,897.74
Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	11835532786	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SI	SI	146,551,100.45	3,196,404.11
Municipio de Chihuahua	1195661018	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SI	SI	15,184,417.19	63,756.00
Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	118951292	BBVA Bancomer, S.A.	SI	No	6,499,999.98	0.00
Universidad Tecnológica de la Babicora	7018089224	Banco Nacional de México, S.A.	SI	No	7,800,000.00	0.00
TOTAL RECURSOS FAM					509,870,583.62	8,046,067.85



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

RESULTADO

Del análisis al contrato y a la cuenta bancaria número 1172640199 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A., proporcionados por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaría recibió y administró los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 por 60,087,727.14 pesos en una cuenta bancaria productiva y específica en la que se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2022 por 472,517.46 pesos, de los cuales, transfirió 5,534,693.95 pesos a los Organismos Descentralizados responsables del ejercicio del gasto; sin embargo, con fecha 30 de diciembre de 2022, transfirió recursos a otras cuentas bancarias por 54,000,000.00 pesos, los cuales, fueron devueltos el 6 de junio de 2023, junto con los rendimientos financieros generados por 445,456.94 pesos, en incumplimiento de la cláusula primera, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Polenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, celebrado entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Chihuahua, el 19 de octubre 2015.

TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A LOS EJECUTORES DEL GASTO - REMANENTES DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022									
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA									
CUENTA PÚBLICA 2022									
(Cifras en pesos)									
Recepción de recursos e intereses generados					Transferencias realizadas a los ejecutores				
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua									
Banco	Núm. de Cuenta	Componente	Capital	Rendimientos financieros	Dependencia	Recursos transferidos	Rendimientos financieros transferidos	Total	
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1172640199	Remanentes	60,087,726.14	472,517.45	Universidad Tecnológica del Parral	289,010.00	0.00	289,010.00	
					Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc	1,162,600.00	0.00	1,162,600.00	
					Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	748,620.00	0.00	748,620.00	
					Universidad Tecnológica de Chihuahua	800,000.00	0.00	800,000.00	
					Universidad Tecnológica de Paquime	600,000.00	0.00	600,000.00	
					Escuela Normal Superior Prof. José E. Medrano R.	669,575.87	0.00	669,575.87	
					Universidad Tecnológica de Camargo	464,888.08	0.00	464,888.08	
					Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez	800,000.00	0.00	800,000.00	
					Total	5,534,693.95	0.00	5,534,693.95	
					Otras cuentas bancarias	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00	

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 5
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ **SI** ☒ **NO**

Del análisis a la cuenta bancaria productiva y específica número 1173161730 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., y las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaria recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos del componente de Asistencia Social por 333,835,066.00 pesos, que generaron rendimientos financieros por 11,600.00 pesos, de los cuales, transfirió de conformidad con la norma al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua la totalidad de los recursos asignados, y los rendimientos financieros fueron reintegrados a la TESOFE, en cumplimiento del artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 6
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ **SI** ☐ **NO**

Del análisis a la cuenta bancaria productiva y específica número 1173101624 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., y las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaria recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos del componente de Infraestructura Educativa Básica por 168,671,717.00 pesos, los cuales generaron rendimientos financieros por 508,747.56 pesos, sin embargo, esta secretaria no transfirió al ente ejecutor local del gasto, el presupuesto que le correspondió en un máximo de cinco días hábiles, una vez recibida la ministración correspondiente, ya que se observaron desfases de 44 días como mínimo y de 326 días como máximo, además, se comprobó que del monto recibido por 168,671,717.00 pesos, transfirió 168,531,687.46 pesos y reintegró a la TESOFE 140,029.54 pesos y de los rendimientos financieros generados por 508,747.56, transfirió 486,649.56 pesos y reintegró a la TESOFE 22,098.00 pesos, en incumplimiento del artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal

TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A LOS EJECUTORES DEL GASTO - FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2022
(Cifras en pesos)

Recepción de recursos e intereses generados					Transferencias realizadas a los ejecutores				
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua									
Banco	Núm. de Cuenta	Componente	Capital	Rendimientos financieros	Dependencia	Recursos transferidos	Rendimientos financieros transferidos	Total	Días de atraso
Banco Mercantil del Norte	1173101624	Infraestructura Educativa Básica	168,671,717.00	508,747.56	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	146,551,100.45	0.00	146,551,100.45	135
					Municipio de Bachajón	65,100.00	0.00	65,100.00	259
					Municipio de Bacochoa	0.00	486,649.56	486,649.56	326
					Municipio de Camargo	123,913.41	0.00	123,913.41	198
					Municipio de Chihuahua	15,184,417.19	0.00	15,184,417.19	235
					Municipio de El Tule	640,999.99	0.00	640,999.99	295
					Municipio de Galeana	1,169,451.86	0.00	1,169,451.86	212
					Municipio de López	1,038,178.94	0.00	1,038,178.94	168
					Municipio de Matachi	1,459,000.00	0.00	1,459,000.00	312
					Municipio de Námiquipa	740,734.92	0.00	740,734.92	200
					Municipio de Santa Bárbara	86,961.70	0.00	86,961.70	228
					Municipio de Uriachi	1,471,829.00	0.00	1,471,829.00	44
					Total				



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 7
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

RESULTADO

Del análisis a la cuenta bancaria productiva y específica número 1173102425 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., y las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaría recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos del componente de Infraestructura Educativa Superior por 11,836,630.00 pesos, los cuales, generaron rendimientos financieros por 57,433.04 pesos, sin embargo, esta secretaría no transfirió al ente ejecutor local del gasto, el presupuesto que le correspondió en un máximo de cinco días hábiles, una vez recibida la ministración correspondiente, ya que se observaron desfases de 63 días como mínimo y de 207 días como máximo; además, se comprobó que transfirió la totalidad de los recursos asignados y de los rendimientos financieros generados por 57,433.04 pesos, transfirió 55,858.04 pesos y reintegró a la TESOFE 1,575.00 pesos, en incumplimiento del artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A LOS EJECUTORES DEL GASTO - FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022					
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA					
CUENTA PÚBLICA 2022					
(Cifras en pesos)					
Recepción de recursos e intereses generados			Transferencias realizadas a los ejecutores		
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua			Dependencia		
Banco	Núm. de Cuenta	Componente	Capital	Rendimientos financieros	
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1173102425	Infraestructura Educativa Media Superior	11,836,630.00	57,433.04	
Total					
			Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	6,499,999.96	207
			Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	5,314,852.00	186
			Universidad Autónoma de Chihuahua	21,778.02	63
				55,858.04	
				11,892,488.04	

NÚM. DEL RESULTADO: 8
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

Del análisis a la cuenta bancaria productiva y específica número 1173160229 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., y las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaría recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos del componente de Infraestructura Educativa Superior por 56,941,179.00 pesos, los cuales, generaron rendimientos financieros por 206,961.24 pesos, sin embargo, esta secretaría no transfirió al ente ejecutor local del gasto, el presupuesto que le correspondió en un máximo de cinco días hábiles, una vez recibida la ministración correspondiente, ya que se observaron desfases de 171 días como mínimo y de 282 días como máximo; además, se comprobó que transfirió la totalidad de los recursos asignados y de los rendimientos financieros generados por 206,962.41 pesos, transfirió 201,562.41 pesos y reintegró a la TESOFE 5,400.00 pesos, en incumplimiento del artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS**

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A LOS EJECUTORES DEL GASTO – FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022									
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA									
CUENTA PÚBLICA 2022									
(Cifras en pesos)									
Recepción de recursos e intereses generados					Transferencias realizadas a los ejecutores				
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua									
Banco	Núm. de Cuenta	Componente	Capital	Rendimientos financieros	Dependencia	Recursos transferidos	Rendimientos financieros transferidos	Total	Días de atraso
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1173160229	Infraestructura Educativa superior	56,941,179.00	206,962.41	Universidad Autónoma de Chihuahua	18,858,123.00	0.00	18,858,123.00	172
					Universidad Autónoma de Ciudad Juárez	22,894,889.00	0.00	22,894,889.00	171
					Universidad Politécnica de Chihuahua	2,297,042.00	0.00	2,297,042.00	192
					Universidad Tecnológica de la Babilonia	7,800,000.00	0.00	7,800,000.00	282
					Universidad Tecnológica de Paquime	2,794,063.00	201,562.41	2,995,645.41	224
					Universidad Tecnológica de Parral	2,297,042.00	0.00	2,297,042.00	214
Total						56,941,179.00	201,562.41	57,142,741.41	

NÚM. DEL RESULTADO: 9
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Del análisis a los auxiliares y pólizas contables y a los estados de cuenta bancarios, se comprobó que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua contó con registros presupuestales y contables específicos de los ingresos y rendimientos financieros del Fondo de Aportaciones Múltiples por 571,284,594.00 pesos y 784,743.01 pesos, respectivamente; asimismo, se comprobó que contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros, en cumplimiento de los artículos 16, 19, 33, 34, 35, 36, 37, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

REGISTRO CONTABLE DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES Y SUS RENDIMIENTOS FINANCIEROS						
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA						
CUENTA PÚBLICA 2022						
(Cifras en pesos)						
EJECUTOR	No. CUENTA	INSTITUCION FINANCIERA	RECURSOS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	COMPONENTE	
Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua	1173161730	Banco Mercantil del Norte, S.A.	333,835,066.00	11,600.00	Asistencia Social	
	1173101624		168,671,719.00	508,747.56	Infraestructura Educativa Básica	
	1173102425		11,836,630.00	57,433.04	Infraestructura Educativa Media Superior	
	1173160229		56,941,179.00	206,962.41	Infraestructura Educativa Superior	
	TOTAL RECURSOS FAM		571,284,594.00	784,743.01		

Por lo antes expuesto, se dio cumplimiento a los artículos 16, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 10
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ **SI** ☐ **NO**

RESULTADO

De la revisión a los auxiliares y pólizas contables, y a los estados de cuenta bancarios, se comprobó que el Gobierno del Estado de Chihuahua recibió recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del ejercicio fiscal 2022 por 571,284,594.00 miles de pesos y mediante una muestra de auditoría, se comprobó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua, el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua y la Universidad de la Babilonia contaron con registros presupuestales y contables específicos de los ingresos y rendimientos financieros del FAM por 503,370,583.64 pesos y 8,046,067.85 pesos, respectivamente; asimismo, se comprobó que contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros, sin embargo, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua recibió recursos del fondo por 6,499,999.98 pesos, los cuales fueron registrados contablemente, pero carecieron de su registro presupuestal, en incumplimiento de los artículos 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

REGISTRO CONTABLE DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES Y SUS RENDIMIENTOS FINANCIEROS
MUESTRA DE AUDITORÍA
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2022
(Cifras en pesos)

Banco	Num. de Cuenta	Ejecutor del gasto	Componente	Capital	Rendimientos financieros transferidos por finanzas	Rendimientos financieros generados en su cuenta	Total Rendimientos financieros
BBVA Bancomer, S.A.	0118106150	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Chihuahua	Asistencia Social	333,835,066.00	0.00	4,785,897.74	4,785,897.74
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1183532786	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	Infraestructura Educativa Básica	146,551,100.45	0.00	3,196,404.11	3,196,404.11
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1195651018	Municipio de Chihuahua	Infraestructura Educativa Básica	15,184,417.19	0.00	63,766.00	63,766.00
Scotiabank Inverlat, S.A.	25601487438	Universidad de la Babilonia	Infraestructura Educativa Superior	7,800,000.00	0.00	0.00	0.00
			Total	503,370,583.64	0.00	8,046,067.85	8,046,067.85
Scotiabank Inverlat, S.A.	25601487438	Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Media Superior	6,499,999.98	0.00	0.00	0.00

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 11
PROCEDIMIENTO NUM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Del análisis a la cuenta bancaria número 1172640199 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A., a los auxiliares y pólizas contables proporcionados por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se comprobó que esta secretaría contó con registros presupuestales y contables específicos de los ingresos y rendimientos financieros de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 por 60,087,727.14 pesos y 472,517.46 pesos, respectivamente; asimismo, se comprobó que contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros, en cumplimiento de los artículos 16, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 12
PROCEDIMIENTO NUM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Del análisis a los auxiliares y pólizas contables y estados de cuenta bancarios, se comprobó que la Universidad Tecnológica de Parral, el Tecnológico Nacional de México/ Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc, la Universidad Tecnológica de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de Paquimé, la Universidad Tecnológica de Camargo, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua y la Escuela Normal Superior Prof. Jose E Medrano R. contaron con registros presupuestales y contables específicos de los ingresos de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 por 5,534,693.95 pesos; asimismo, se comprobó que contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros, en cumplimiento de los artículos 16, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

REGISTRO CONTABLE DE LOS RECURSOS REMANENTES DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES Y SUS RENDIMIENTOS FINANCIEROS
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2022
(Cifras en pesos)

Banco	Núm. de Cuenta	Ejecutor del gasto	Capital	Rendimientos financieros transferidos por la Secretaría de Hacienda	Rendimientos financieros generados en su cuenta	Total rendimientos financieros
BBVA Bancomer, S.A.	119164642	Universidad Tecnológica de Parral	289,010.00	0.00	0.00	0.00
BBVA Bancomer, S.A.	119205276	Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc	1,162,600.00	0.00	0.00	0.00
BBVA Bancomer, S.A.	119648651	Universidad Tecnológica de Chihuahua	800,000.00	0.00	0.00	0.00
Santander (México), S.A.	1800024099.8	Universidad Tecnológica de Paquimé	600,000.00	0.00	0.00	0.00
Santander (México), S.A.	180002160.7	Universidad Tecnológica de Camargo	464,888.08	0.00	0.00	0.00
HSBC, México	4065661787	Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez	800,000.00	0.00	0.00	0.00
Santander (México), S.A.	655094884.0	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	748,620.00	0.00	0.00	0.00
BBVA Bancomer, S.A.	199316884	Escuela Normal Superior Prof. Jose E Medrano R	699,575.87	0.00	0.00	0.00
Total			5,534,693.95	0.00	0.00	0.00

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 13
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ **SI** ☐ **NO** ☐ **RESULTADO**

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, de los auxiliares, pólizas contables y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se verificó que se ejercieron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 por 568,363,554.11 pesos, de los cuales, mediante una muestra de auditoría, se comprobó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua, el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua y la Universidad de la Babilora contaron con registros específicos del fondo, que permitieron determinar que los recursos pagados al 31 de marzo de 2023 por 422,400,440.93 pesos, fueron registrados presupuestal y contablemente, están soportados con la documentación comprobatoria original, que reunieron requisitos fiscales, que los pagos se realizaron de manera electrónica y la documentación fue cancelada con el sello de "Operado" y el nombre del fondo, no obstante lo anterior, el Colegio de Bachilleres careció de registros presupuestales de sus egresos por 2,050,240.20 pesos, en incumplimiento de los artículos 40 y 41 de la Ley de Coordinación Fiscal.

REGISTRO CONTABLE DEL EJERCICIO DEL GASTO DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES				
MUESTRA DE AUDITORÍA				
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA				
CUENTA PÚBLICA 2022				
(Cifras en pesos)				
Banco	Núm. de Cuenta	Ejecutor del gasto	Componente	Capital
BBVA Bancomer, S.A.	0118106150	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Chihuahua	Asistencia Social	333,856,732.15
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1163562760	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	Infraestructura Educativa Básica	64,526,348.45
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1195661018	Municipio de Chihuahua	Infraestructura Educativa Básica	14,992,870.34
BBVA Bancomer, S.A.	0118961292	Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Superior	2,050,240.20
Scotiabank Inverlat, S.A.	25601487438	Universidad de la Babilora	Infraestructura Educativa Superior	6,976,248.79
Total				422,400,440.93

NÚM. DEL RESULTADO: 14
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ **SI** ☒ **NO** ☒

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, de los auxiliares, pólizas contables y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató que al 31 de diciembre de 2022, se destinaron recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples por 1,451,610.00 pesos, los cuales fueron ejercidos por la Universidad Tecnológica de Parral y el Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc; asimismo, se comprobó que ambas dependencias contaron con registros específicos del fondo, que permitieron su registro presupuestal y contable, y estuvieron soportados con la documentación comprobatoria original, reunieron requisitos fiscales, los pagos se realizaron de manera electrónica y la documentación fue cancelada con el sello de "Operado" y el nombre del fondo, en cumplimiento de los artículos 19, 22, 34, 35, 36, 42, 67 y 70, fracciones I, II y III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

REGISTRO CONTABLE DEL EJERCICIO DEL GASTO DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES			
MUESTRA DE AUDITORÍA			
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA			
CUENTA PÚBLICA 2022			
(Cifras en pesos)			
Banco	Núm. de Cuenta	Ejecutor del gasto	Componente
BBVA Bancomer, S.A.	119164642	Universidad Tecnológica de Parral	Infraestructura Educativa Superior
BBVA Bancomer, S.A.	119205276	Instituto Tecnológico de Ciudad Cuatémoc	Infraestructura Educativa Superior
Total			1,451,610.00

NÚM. DEL RESULTADO: 15
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Con la consulta de la información realizada en la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 7,876 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 417,384,464.37 pesos proporcionados por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua, el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica la Babicora estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistente, en cumplimiento de los artículos 29, 29-A y 69-B, del Código Fiscal de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 16
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

Del análisis a los expedientes de los programas, a los estados de cuenta bancarios, auxiliares, pólizas contables, a la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se comprobó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Chihuahua ejerció la totalidad de los recursos asignados por 333,835,066.00 pesos y sus rendimientos financieros por 4,575,437.74, que se destinaron a los programas de desayunos escolares, asistencia alimentaria y asistencia social, en cumplimiento de los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

ORIENTACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FAM EN SU COMPONENTE DE ASISTENCIA SOCIAL POR PROGRAMA GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA CUENTA PÚBLICA 2022 (Cifras en pesos)					
Programa	Beneficiarios atendidos	Cantidad distribuida de apoyos	Capital ejercido	Rendimientos ejercidos	Presupuesto ejercido
Programa de Salud y Bienestar Comunitario	262.00	20.00	2,744,365.75	0.00	2,744,365.75
Desayuno Escolar Frio	35,221.00	3,976,607.00	48,170,369.03	0.00	48,170,369.03
Desayuno Escolar Caliente	118,195.00	15,528,001.00	165,319,477.36	0.00	165,319,477.36
Asistencia alimentaria a personas de atención prioritaria	49,608.00	185,239.00	109,159,603.96	3,907,824.20	113,067,428.06
Asistencia alimentaria durante los primeros 1000 días de vida	1,493.00	4,693.00	2,367,375.27	233.80	2,367,609.07
Raciones de leche a personas que viven en instituciones que albergan a sujetos vulnerables	1,975.00	16,605.00	567,600.94	667,379.74	1,234,980.68
Equipamientos para espacios alimentarios (Asistencia Social)	2,603.00	46.00	5,506,273.79	0.00	5,506,273.79
Subtotal	209,357.00	19,711,211.00	333,835,066.00	4,575,437.74	338,410,503.74

NÚM. DEL RESULTADO: 17

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

☐

☒

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua proporcionó evidencia de la elaboración y difusión en el periódico oficial del estado de las reglas de operación de los programas alimentarios; asimismo, se comprobó que se formalizaron los convenios de colaboración con los municipios del estado en donde se operaron los programas alimentarios, en cumplimiento del apartado Normatividad de los programas, de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: 18

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

☐

☒

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, de los auxiliares, pólizas contables y la documentación justificativa y comprobatoria de gasto, se verificó por medio de una muestra de auditoría que el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua y la Universidad de la Babicora destinaron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 por 173,719,419.77 pesos para la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física de los niveles de educación básica, media superior y superior en su modalidad universitaria conforme al programa anual de obras, en cumplimiento de los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN CUENTA PÚBLICA 2022 CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 19
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SI ☒ NO

RESULTADO

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, de los auxiliares, pólizas contables y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se verificó que la Universidad Tecnológica de Parral y el Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc destinaron recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 por 1,451,610.00 pesos para la construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física de los niveles de educación media superior y superior en su modalidad universitaria, en cumplimiento de los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: 20
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SI ☒ NO

Al Gobierno del Estado de Chihuahua se le ministraron recursos por 761,712,789.00 pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), para el ejercicio fiscal 2022, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) transfirió 190,428,195.00 pesos, que representaron el 25.0% del total, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios y 571,284,592.00 pesos, que equivalen al 75.0% de la asignación total, fueron transferidos a la entidad federativa.

En relación con los 571,284,592.00 pesos ministrados directamente, el Gobierno del Estado de Chihuahua comprometió al 31 diciembre de 2022, 569,655,747.49 pesos y pagó 411,847,564.73 pesos, cifra que representó el 72.1% de los asignados, y al 31 de marzo de 2023, ejerció recursos por 568,363,551.83 pesos, cifra que representó el 99.5%, por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos no comprometidos y no pagados por 2,921,040.17 pesos.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros generados por 8,832,362.07 pesos, 7,340,000.47 pesos fueron ejercidos en los fines y objetivos del fondo, por lo que se determinaron rendimientos financieros no comprometidos y ejercidos por 1,492,947.59 pesos los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, como se muestra a continuación:

Ejercicio de los recursos del U006 Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera, (cifras en pesos)													
Concepto	Monto Ministrado	Recursos Comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos no devengados	Recursos Pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos Pagados	Recursos no Pagados	Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
											Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Asistencia Social	333,835,066.00	333,835,066.00	0.00	289,794,610.30	64,040,455.70	269,794,610.30	64,040,455.70	64,040,455.70	0.00	333,835,066.00	0.00	0.00	0.00
Infraestructura Educativa Basica	168,671,717.00	167,064,246.83	1,607,470.17	166,261,820.77	802,426.06	87,480,203.34	79,594,043.49	78,781,617.43	802,426.06	166,261,820.77	2,409,896.23	2,409,896.23	0.00
Infraestructura Educativa Media Superior	11,836,630.00	11,836,630.00	0.00	2,152,360.57	9,684,269.43	2,152,360.57	9,684,269.43	9,206,688.08	477,581.35	11,359,048.65	477,581.35	477,581.35	0.00
Infraestructura Educativa Superior	56,941,179.00	56,919,804.66	21,374.34	53,216,032.19	3,703,772.47	52,420,390.52	4,499,414.14	4,487,225.89	12,188.25	56,907,616.41	33,562.59	33,562.59	0.00
Subtotal	571,284,592.00	569,655,747.49	1,628,844.51	491,424,823.83	78,230,922.66	411,847,564.73	157,808,182.76	156,515,987.10	1,292,195.66	568,363,551.83	2,921,040.17	2,921,040.17	0.00
Total rendimientos financieros	8,832,362.07	7,340,000.47	1,492,361.60	7,339,414.48	585.99	5,232,724.67	2,107,275.80	2,106,689.81	585.99	7,339,414.48	1,492,947.59	1,492,947.59	0.00
Total	580,116,954.07	576,995,747.96	3,121,206.11	498,764,238.31	78,231,508.65	417,080,289.40	159,915,458.56	158,622,676.91	1,292,781.65	575,702,966.31	4,413,987.76	4,413,987.76	0.00

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS**

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal y 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

NÚM. DEL RESULTADO: 21
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SÍ ☐ NO

Con la revisión de las pólizas contables, su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por el Gobierno del Estado de Chihuahua, se verificó que se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos de capital y rendimientos no comprometidos y no pagados por 4,413,987.76 pesos; 4,124,648.83 pesos fueron reintegrados de acuerdo a la norma y 289,338.93 pesos de forma extemporánea, como se muestra a continuación:

REINTEGRO DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022					
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA					
CUENTA PÚBLICA 2022					
(Cifras en pesos)					
Organismo Ejecutor	Componente	Concepto de reintegro a la TESOFE	Importe reintegrado a la TESOFE	Fecha	Cumplimiento del artículo 17 LDF
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chihuahua			1,467,440.63	13/01/2023	SI
			810,890.00	11/04/2023	SI
			190,426.06	10/02/2023	No
Municipio de Chihuahua	Infraestructura Educativa Básica	Capital	1,120.00	02/02/2023	SI
			123,124.01	10/01/2023	SI
Secretaría de Hacienda			140,029.54	11/01/2023	SI
			16,905.53		
			2,409,896.23		
Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua			18,121.62	20/04/2023	No
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Media Superior	Capital	453,553.73	16/01/2023	SI
			5,906.00	22/06/2023	No
			477,581.35		
Universidad Politécnica de Chihuahua			5,230.00	15/12/2022	SI
			4,356.33	13/01/2023	SI
Universidad de la Babilonia	Infraestructura Educativa Superior	Capital	11,562.96	13/01/2023	SI
			12,188.25	18/04/2023	No
Universidad Tecnológica de Parral			223.05	10/01/2023	SI
			33,562.59		
			2,921,040.17		



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

REINTEGRO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2022						
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA						
CUENTA PÚBLICA 2022						
(Cifras en pesos)						
Organismo Ejecutor	Componente	Concepto de reintegro a la TESOFE	Importe reintegrado a la TESOFE		Fecha	Cumplimiento del artículo 17 LDF
Sistema para el Desarrollo Integral del Estado Chihuahua	Asistencia Social	Rendimientos financieros	171,419.00	171,419.00	12/01/2023	Si
			39,041.00	39,041.00	12/01/2023	Si
			11,591.00	11,600.00	10/01/2023	Si
Secretaría de Hacienda			9.00		10/02/2023	Si
			Subtotal	222,060.00		
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Básica	Rendimientos financieros	273,429.00	1,178,023.00	13/01/2023	Si
			902,878.00		31/03/2023	Si
			1,716.00		20/06/2023	No
Municipio de Chihuahua	Infraestructura Educativa Básica	Rendimientos financieros	2,207.00	63,766.00	16/02/2023	Si
			60,981.00		24/01/2023	No
			578.00		06/03/2023	Si
Secretaría de Hacienda del Estado de Chihuahua			16,497.00	22,098.00	10/01/2023	Si
			5,601.00		26/01/2023	Si
			Subtotal	1,263,887.00		
Secretaría de Hacienda del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Media Superior	Rendimientos financieros	1,575.00	1,575.00	06/01/2023	Si
			Subtotal	1,575.00		
Universidad Tecnológica de Parral			25.59	25.59	10/01/2023	Si
Secretaría de Hacienda del Estado de Chihuahua	Infraestructura Educativa Superior	Rendimientos financieros	5,398.00	5,400.00	06/01/2023	Si
			2.00		09/01/2022	Si
			Subtotal	5,425.59		
			Total	1,492,947.59		
TOTAL GENERAL				4,413,987.76		

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 40 y 49, párrafos primero y segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal y 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS**

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 22
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ **SI** ☐ **NO**

El Gobierno del Estado de Chihuahua recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 por 60,087,726.14 pesos, que generaron 472,517.46 pesos de rendimientos financieros; asimismo, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2021 de ejercicios fiscales anteriores por 146,494,510.07 pesos, los cuales generaron rendimientos financieros por 33,169.19 pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio 2022 ascendió a 207,087,922.86 pesos, de los cuales ejerció 39,731,976.81 pesos en los objetivos del fondo, quedando un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 por 167,355,946.05 pesos, como se muestra a continuación:

**EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2022**

(Pesos)

Concepto	Saldo disponible al 1 de enero de 2022	Importe ministrado y rendimientos financieros en 2022	Suma del importe	Recursos pagados del 1 de enero al 31 de diciembre 2022	Saldo al 31 de diciembre 2022
Infraestructura educativa básica	105,609,960.30	0.00	105,609,960.30	23,734,767.33	81,884,637.97
Infraestructura educativa media superior	3,905,769.58	0.00	3,905,769.58	1,086,648.70	2,819,120.88
Infraestructura educativa superior*	44,078,780.10	0.00	44,078,780.10	13,458,950.79	30,619,829.31
Universidad Autónoma de Chihuahua*	151,494,510.07	0.00	151,494,510.07	38,280,366.81	113,214,143.26
Total infraestructura educativa	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
Rendimientos	146,494,510.07	0.00	146,494,510.07	38,280,366.81	108,214,143.26
Total remanentes ejercicios anteriores	33,169.19	0.00	33,169.19	0.00	33,169.19
Infraestructura educativa básica	146,527,679.26	0.00	146,527,679.26	38,280,366.81	108,247,312.45
Infraestructura educativa media superior	0.00	42,683,176.04	42,683,176.04	0.00	42,683,176.04
Infraestructura educativa superior	0.00	2,995,315.22	2,995,315.22	0.00	2,995,315.22
Rendimientos	0.00	14,409,234.88	14,409,234.88	1,451,610.00	12,957,624.88
Total remanentes 2022	0.00	60,087,726.14	60,087,726.14	1,451,610.00	58,636,116.14
Total general	0.00	472,517.46	472,517.46	0.00	472,517.46
	0.00	60,560,243.60	60,560,243.60	1,451,610.00	59,108,633.60
	146,527,679.26	60,560,243.60	207,087,922.86	39,731,976.81	167,355,946.05

*En infraestructura educativa superior se descontaron 5,000,000 de pesos, correspondientes a la Universidad Autónoma de Chihuahua, debido a que este monto será revisado en la auditoría 610, por lo que el monto considerado como disponible fue de 36,978,780.19

Por lo antes expuesto, se incumplieron los artículos 40, 49, párrafos primero y segundo, 52 de la Ley de Coordinación Fiscal y de la cláusula décima primera, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.



AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 23
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del ejercicio fiscal 2022, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Chihuahua, se concluyó lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2021

Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Destino del Gasto	Cumplimiento en la Entrega			
Ejercicio del Gasto	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	Si	Si	Si	Si
Cumplimiento en la División				
Destino del Gasto	Si	Si	Si	Si
Ejercicio del Gasto	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	Si	Si	Si	Si
Calidad	No			
Congruencia				
No				
FUENTE: Páginade Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e Información proporcionada por el Gobierno del Estado de Chihuahua				

Por lo antes expuesto, se comprobó que el Gobierno del Estado de Chihuahua entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes de los cuatro trimestres de los formatos Avance Financiero, Gestión de Proyectos y Ficha de Indicadores, los cuales publicó en sus órganos oficiales de difusión; sin embargo, la información reportada careció de calidad y congruencia al no verse reflejado el reporte correspondiente a Infraestructura educativa media y superior, y encontrarse diferencias entre el monto reportado de infraestructura educativa básica por 279,281,978.88 y lo reflejado al cierre del ejercicio por 166,261,820.77

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 71 y 72 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 24
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

El Gobierno del Estado de Chihuahua no presentó evidencia de haber contado con un Programa Anual de Evaluación para el Ejercicio Fiscal 2022 para los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, o de alguna evaluación realizada al fondo en los últimos tres años, en incumplimiento de los artículos 49, fracción V, de la Ley de Coordinación Fiscal; 85, fracción I y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 79, párrafos primero y segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 25
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SI ☒ NO

Con la revisión de ocho expedientes de adquisiciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022, proporcionados por el Instituto Chihuahuense de la Infraestructura Física Educativa (ICHIFE) y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua (DIF Chihuahua), se comprobó que estas se realizaron por medio de la modalidad de licitación pública por un monto de 356,204,988.70 pesos de conformidad con la norma, como muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES MUESTRA DE REVISIÓN DE PROCESOS DE LICITACIONES DE ADQUISICIONES CUENTA PÚBLICA 2022 (Pesos)			
Ejecutor	Tipo de Adjudicación	Contrato	Objeto del contrato
DIF CHIHUAHUA	Licitación pública	D/F/LP/11/2022	Adquisición de paquetes alimentarios
DIF CHIHUAHUA	Licitación pública	D/F/LP/20/2022	Adquisición de insumos para desayunos fríos
ICHIFE	Licitación pública	ICHIFE-LP-ADQ-001BIS-2022	Adquisición de pintura e impermeabilizando
ICHIFE	Licitación pública	ICHIFE-LP-ADQ-003-2022	Adquisición de materiales
ICHIFE	Licitación pública	ICHIFE-LP-ADQ-004-2022	Adquisición de sillas de paleta para nivel básico
ICHIFE	Adjudicación directa	ICHIFE/ADQ/021/ADQ/22/2022	Adquisición de mobiliario para jardín de niños
ICHIFE	Licitación pública	ICHIFE-LP-ADQ-006-2022	Adquisición de aire evaporativo, calentón de gas y estufa calentón
ICHIFE	Licitación pública	ICHIFE-LP-ADQ-005-2022	Adquisición de mesas y sillas binarias
Total			356,204,988.70

Asimismo, se verificó que los expedientes técnicos contaron con la documentación justificativa y comprobatoria de las adquisiciones, considerando los montos máximos autorizados y contaron con las bases de licitación, las juntas de aclaraciones, los actos de apertura técnica y económica y los fallos correspondiente, asegurando al estado las mejores condiciones disponibles en



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en cumplimiento de los artículos 40, párrafo primero, 42, 43, 47, 51, 53, 54, 55, 56, 58, 59, 60, 61, 62, 66, 67, 69 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

NÚM. DEL RESULTADO: 26
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

Con la revisión de un expediente de adquisiciones por un monto de 65,384,422.53 pesos por la adquisición de paquetes alimentarios realizada por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua con los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022, se comprobó que esta se realizó bajo la modalidad de adjudicación directa por excepción a la ley, derivado de la una licitación pública declarada como desierta; asimismo esta adquisición contó con el documento suscrito por el titular del área referente en la cual se justificó la modalidad de adjudicación, las cotizaciones realizadas y la aprobación del comité; no obstante lo anterior, de conformidad con la ley estatal de adquisiciones no está permitido la adjudicación directa de despidos y de productos alimentarios, no se acreditó que esta modalidad evito pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, y esta no se derivó por haberse declarado desierta por segunda vez una licitación pública.

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA				
MUESTRA DE REVISIÓN DE PROCESOS DE LICITACIONES DE ADQUISICIONES				
CUENTA PÚBLICA 2022				
(Pesos)				
Ejecutor	Tipo de Adjudicación	Contrato	Objeto del contrato	Importe
SE-DIF	Adjudicación directa	DIF/LO/06/2022	Adquisición de paquetes alimentarios desayuno caliente	65,384,422.53
Total				65,384,422.53

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 73, fracciones, II, VI y VII, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 72, fracción III, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 27
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI ☐

NO ☒

Con la revisión de nueve expedientes de adquisiciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022, proporcionados por el Instituto Chihuahuense de la Infraestructura Física Educativa (ICHIFE) y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua (DIF Chihuahua), se comprobó que se realizaron adquisiciones por un monto de 421,589,411.23 pesos por concepto paquetes alimentarios, insumos para desayunos fríos y desayunos calientes, pintura e impermeabilizante, mobiliario para escuelas de nivel básico, aire evaporativo, calentón de gas y estufa-calentón de leña para nivel básico, los cuales fueron debidamente formalizados mediante los contratos números DIF/LO/06/2022, DIF/LP/11/2022, DIF/LP/20/2022, ICHIFE-LP-ADQ-001BIS-2022, ICHIFE-LP-ADQ-003-2022, ICHIFE-LP-ADQ-004-2022, ICHIFE/ADQ/021/AD022/2022, ICHIFE-LP-ADQ-005-2022, asimismo, los anticipos otorgados y las obligaciones a cargo de los proveedores fueron garantizados mediante fianzas expedidas a nombre del ICHIFE y del DIF Chihuahua, en cumplimiento de los artículos 79, 84, fracciones I y II, y 85, fracción II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

NÚM. DEL RESULTADO: 28
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI ☐

NO ☒

Con la revisión a los expedientes de adquisiciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 y del análisis a los calendarios de entrega, se comprobó mediante una muestra de auditoría, que los bienes adquiridos por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua por concepto de paquetes alimentarios e insumos para desayunos fríos y calientes, se realizaron de conformidad con los plazos y montos pactados, sin embargo, respecto de los contratos números DIF/LO/06/2022 y DIF/LP/11/2023, se incumplieron las fechas entrega y especificaciones de los bienes adquiridos, por lo que se aplicaron penas convencionales por 15,972,763.58 pesos, en cumplimiento de las cláusulas quinta, séptima y octava de los contratos antes citados.

NÚM. DEL RESULTADO: 29
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI ☐

NO ☒

Con la revisión de los expedientes unitarios de las adquisiciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 y del análisis a los calendarios de entrega, se comprobó mediante una muestra de auditoría, que los bienes adquiridos por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa por concepto de pintura e impermeabilizante, mobiliario para escuelas, aire evaporativo, calentón de gas y estufa-calentón de leña para escuelas de nivel básico, se realizaron de conformidad con los plazos y montos pactados, en cumplimiento de la cláusula quinta, de los contratos ICHIFE-LP-ADQ-001BIS-2022, ICHIFE-LP-ADQ-003-2022, ICHIFE-LP-ADQ-004-2022, ICHIFE/ADQ/021/AD022/2022, ICHIFE-LP-ADQ-006-2022, ICHIFE-LP-ADQ-005-2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 30
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SÍ ☒ NO

De la revisión a una muestra de ocho expedientes de obra pública por un monto de 26,548,620.61 pesos, se comprobó que los contratos número ICHIFE-073/2022, ICHIFE-057/2022-R, ICHIFE-081/2022, ICHIFE-092/2022, ICHIFE-085/2022, ICHIFE-037/2022-R, ICHIFE-039/2022-R e ICHIFE-090/2022-R fueron adjudicados por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa de conformidad con la norma y bajo la modalidad de licitación pública; asimismo, se comprobó que los procesos de adjudicación contaron con la convocatoria, las bases de licitación, las juntas de aclaraciones, los actos de apertura técnica y económica, los dictámenes y los fallos correspondiente, asegurando al estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES MUESTRA DE REVISIÓN DE PROCESOS DE LICITACIÓN (OBRA PÚBLICA) CUENTA PÚBLICA 2022 (Pesos)				
Número	Ejecutor	Número de contrato	Modalidad de Adjudicación	Importe
1	Universidad Tecnológica de la Babilonia	ICHIFE-073/2022	Licitación Pública	6,988,437.04
2	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-057/2022-R	Licitación Pública	2,794,705.88
3	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-081/2022	Licitación Pública	3,377,779.84
4	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-092/2022	Licitación Pública	2,328,002.48
5	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-085/2022	Licitación Pública	2,508,494.71
6	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-037/2022-R	Licitación Pública	2,162,982.00
7	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-039/2022-R	Licitación Pública	2,270,654.02
8	Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa	ICHIFE-090/2022-R	Licitación Pública	4,197,653.84
Total				26,548,620.61

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 35, fracción I, 38, 39, 40, 44, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

NÚM. DEL RESULTADO: 31
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ SÍ ☒ NO

De la revisión a una muestra de seis expedientes de obra pública por un monto de 9,710,852.79 pesos, se comprobó que los contratos números ICHIFE-179/2022, 141/2022, 140/2022, 126/2022, 124/2022 y 121/2022 fueron adjudicados por el Municipio de Chihuahua y por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa por cuenta y orden del Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua de conformidad con la norma y bajo la modalidad de adjudicación directa; asimismo, los procesos de adjudicación se ajustaron a los montos máximos y mínimos establecidos en la ley, y contaron los estudios de mercado correspondientes y los dictámenes de excepción a la licitación pública en los que se acreditaban los criterios de economía, eficiencia y eficacia, como se muestra a continuación:

**AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022**

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES MUESTRA DE REVISIÓN DE PROCESOS DE LICITACIÓN (OBRA PÚBLICA) CUENTA PÚBLICA 2022 (Pesos)				
Número	Ejecutor	Número de contrato	Modalidad de Adjudicación	Importe
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	ICHFE-179/2022	Adjudicación directa	2,050,240.21
2	Municipio de Chihuahua	141/2022	Adjudicación directa	1,107,821.23
3	Municipio de Chihuahua	140/2022	Adjudicación directa	1,761,382.02
4	Municipio de Chihuahua	126/2022	Adjudicación directa	1,153,247.52
5	Municipio de Chihuahua	124/2022	Adjudicación directa	1,553,701.33
6	Municipio de Chihuahua	121/2022	Adjudicación directa	2,084,460.48
Total				9,710,852.79

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 22, fracción III, 35, fracción III, 57 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

NÚM. DEL RESULTADO: 32
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

☐ SÍ

☒ NO

De la revisión a una muestra de un expediente de obra pública por un monto de 2,269,801.23 pesos, se comprobó que el contrato número 162/2022 fue adjudicado por el Municipio de Chihuahua de conformidad con la norma y bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas; asimismo, el proceso de adjudicación contó con las invitaciones correspondientes, las bases de licitación, la junta de aclaraciones, los actos de apertura técnica y económica, el dictamen y el fallo correspondiente, asegurando al estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES MUESTRA DE REVISIÓN DE PROCESOS DE LICITACIÓN (OBRA PÚBLICA) CUENTA PÚBLICA 2022 (Pesos)				
Número	Ejecutor	Número de contrato	Modalidad de Adjudicación	Importe
1	Municipio de Chihuahua	163/2022	Invitación restringida	2,269,801.23
Total				2,269,801.23

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 35, fracción II, 40, 44, 48, 50, 52, 53, 57, 59 y 61 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION

CUENTA PÚBLICA 2022

CÉDULA DE RESULTADOS

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO	
NÚM. DEL RESULTADO: 33 PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión a una muestra de 15 expedientes de obra pública, se comprobó que los trabajos de construcción y rehabilitación de planteles de educación básica, media superior y superior efectuados por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de la Babicora y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 fueron debidamente formalizadas mediante los contratos ICHIFE-179/2022, ICHIFE-073/2022, 121/2022, 124/2022, 126/2022, 140/2022, 141/2022, 163/2022, ICHIFE-057/2022-R, ICHIFE-081/2022, ICHIFE-092/2022, ICHIFE-085/2022, ICHIFE-037/2022-R, ICHIFE-039/2022-R e ICHIFE-090/2022-R, asimismo, los anticipos y las obligaciones a cargo de los contratistas fueron garantizadas mediante las fianzas correspondientes, en cumplimiento de los artículos 65, 68, fracciones II, III y IV, y 69 fracción IV, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
NÚM. DEL RESULTADO: 34 PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión a una muestra de 15 expedientes de obra pública con números de contratos ICHIFE-179/2022, ICHIFE-073/2022, 121/2022, 124/2022, 126/2022, 140/2022, 141/2022, 163/2022, ICHIFE-057/2022-R, ICHIFE-081/2022, ICHIFE-092/2022, ICHIFE-085/2022, ICHIFE-037/2022-R, ICHIFE-039/2022-R, ICHIFE-090/2022-R, se comprobó que los trabajos de construcción y rehabilitación de planteles de educación básica, media superior y superior efectuados por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de la Babicora y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022, se ejecutaron de conformidad con los plazos y montos pactados, los convenios modificatorios en monto y plazo se encontraron debidamente justificados por el contratista y autorizados por el contratante; además, no se aplicaron penas convencionales y se presentaron las actas de entrega recepción, los finiquitos y las fianzas de vicios ocultos, en cumplimiento de los artículos 80, 83 y 85 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
NÚM. DEL RESULTADO: 35 PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.4 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de una muestra de 15 expedientes de obras públicas realizadas con cargo a los componentes de infraestructura educativa básica, media superior y superior por el Instituto Chihuahuense de la Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de la Babicora, y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022, se constató que los pagos realizados de los contratos ICHIFE-179/2022, ICHIFE-073/2022, 121/2022, 124/2022, 126/2022, 140/2022, 141/2022, 163/2022, ICHIFE-057/2022-R, ICHIFE-081/2022, ICHIFE-092/2022, ICHIFE-085/2022, ICHIFE-037/2022-R, ICHIFE-039/2022-R e ICHIFE-090/2022-R estuvieron soportados mediante estimaciones, las cuales incluyeron números generadores, croquis, evidencia fotográfica y notas de bitácora de los trabajos realizados; además, se verificó que los anticipos otorgados fueron amortizados en su totalidad, en cumplimiento de los artículos 75 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y 148, 150, 154 y 168, fracciones I y III, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022**

CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

RESULTADO	
NÚM. DEL RESULTADO: 36 PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.5 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
De la revisión a una muestra de 13 expedientes de obra pública con números de contratos ICHIFE-179/2022, ICHIFE-073/2022, 121/2022, 124/2022, 126/2022, 140/2022, 141/2022, 163/2022, ICHIFE-057/2022-R, ICHIFE-081/2022, ICHIFE-092/2022, ICHIFE-085/2022, ICHIFE-037/2022-RR, se comprobó que los trabajos de construcción y rehabilitación de plantales de educación básica, media superior y superior efectuados por el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa, el Municipio de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de la Babicora y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2022, se comprobó mediante visita física que la volumetría de los conceptos de obra seleccionados correspondieron a lo presentado en las estimaciones pagadas y cumplieron con las especificaciones del proyecto; asimismo, se comprobó que las obras fueron concluidas y están en funcionamiento, en cumplimiento de los artículos 72 y 87 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y 131, fracciones I y VI, párrafo primero, y 133, fracción XVII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.	
NÚM. DEL RESULTADO: 37 PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.6 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
No se realizó este procedimiento en virtud de que no se revisaron obras por administraron directa.	
NÚM. DEL RESULTADO: 38 PROCEDIMIENTO NÚM.: 8.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua proporcionó evidencia de la elaboración y registro los padrones de beneficiarios de los programas de Asistencia social a personas en situación de vulnerabilidad, Asistencia social a persona de atención prioritaria, salud y bienestar comunitario, asistencia social en los primeros 1000 días de vida y desayunos escolares, de acuerdo al Sistema Integral de Información de Padrones Gubernamentales (SIIP-G) y su contenido se apego al Manual de Operación del SIIP-G, en cumplimiento del artículo 5 del Decreto por el que se crea el Sistema Integral de Información de Padrones Gubernamentales, publicado el 12 de enero de 2006 en el Diario Oficial de la Federación (DOF), del numeral 11.1 del Acuerdo por el que se da a conocer el Manual de Operación del Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales publicado en el DOF el 13 de septiembre de 2018 y del numeral 4.4 Padrones de beneficiarios del FAM-AS, de los Lineamientos de la Estrategia de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario 2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 595
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Chihuahua
TÍTULO: Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de agosto de 2023

NÚM. DEL RESULTADO: 39	CON OBSERVACIÓN	RESULTADO
PROCEDIMIENTO NÚM.: 8.2	SÍ ☐ NO ☒	
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:		

Se verificó que durante el ejercicio fiscal del año 2022, el Sistema Nacional para el Desarrollo Integral de la Familia (SNDIF), a través de la Dirección General de Alimentación y Desarrollo Comunitario (DGADC), no realizó visitas al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chihuahua, por lo anterior, no se realizó seguimiento a la operación de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario 2022, en cumplimiento del numeral 4.5, Visitas de Asesoría y Seguimiento, de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2022.

Por la Auditoría Superior de la Federación:		
Elaboró:  Lic. Kimberly Contreras y Izguerra Auditor	Revisó:  L.A.E. Gilberto Baltazar López Auditor	Autorizó:  M.A. Cesar Méndez Hernández Subdirector de Auditoría