

INFORME INDIVIDUAL

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE VERACRUZ (DIF)

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. PRESENTACIÓN..... | 5 |
| 2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA..... | 5 |
| 3. GESTIÓN FINANCIERA..... | 12 |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones | 12 |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico | 12 |
| 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO..... | 17 |
| 4.1. Ingresos y Egresos..... | 17 |
| 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 18 |
| 5.1. Observaciones y Recomendaciones..... | 18 |
| 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable..... | 36 |
| 5.3. Dictamen..... | 37 |

1. PRESENTACIÓN

De conformidad con los artículos 116, fracción II, sexto párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 33, fracciones VII, XXIX y XXX y 67, fracción III de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; así como 3, 34, 82 y 83 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Órgano de Fiscalización Superior es un organismo autónomo del Estado que apoya al Congreso en el desempeño de su función de Fiscalización Superior, por lo que este informe se presenta en estricto acatamiento y cumplimiento de lo señalado en el Decreto Número 242 por el que no se aprueban los Informes Individuales ni el Informe General Ejecutivo de los Entes Fiscalizables, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 442 de fecha 7 de noviembre de 2022.

Lo anterior, toda vez que la Sexagésima Sexta Legislatura del Honorable Congreso del Estado, en sesión celebrada el 24 de octubre de 2022, expidió la siguiente resolución que señala expresamente lo siguiente:

DECRETO NÚMERO 242

PRIMERO. Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo, y 116, fracción II, sexto párrafo, de la Constitución Federal; 33 fracciones VII, XXIX y XXX, 67 fracción III, Bases Primera a Octava, y 80 de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 18, fracciones XXIX y XXIX BIS, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracciones IX, X, XII, XIV, XV, XVIII, XX, XXIII, XXIV, XXVI, 3, 26, 28, 34, 35, 36, 37, 38, 46, 52, 58, 59, 60, 82 y 83 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas; 5, fracción I, inciso g) 44, 45, 47, 49, 54, 57, 61, 62, 65, 75 y 78 del Reglamento para el Gobierno Interior del Poder Legislativo, ordenamientos últimos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y con base en las consideraciones expuestas y en los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, no se aprueban los informes individuales ni el Informe General Ejecutivo de los entes Fiscalizables a que se refieren los artículos 67, fracción III, Bases 1 y 8 de la Constitución del Estado y los previstos en el artículo 12, de la presente Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado en razón de que no existen elementos suficientes para tal efecto; por ende, se rechazan los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo de la Cuenta Pública 2021, presentados el 30 de septiembre de la presente anualidad.

SEGUNDO. Se ordena al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, que en un plazo no mayor a 90 días naturales, efectúe una nueva valoración, en coordinación con la Comisión Permanente de Vigilancia, sobre las aclaraciones y de la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas por los Entes fiscalizables en relación con los pliegos de observaciones resultantes del Procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2021, incluyendo la documentación entregada en la sede legislativa y emita los correspondientes Informes Individuales e Informe General Ejecutivo que deberán remitir a la Comisión Permanente de Vigilancia para que en los 15 días hábiles siguientes a su entrega, se elabore el dictamen correspondiente para su discusión y, en su caso, aprobación del Pleno.

TERCERO. El presente Decreto entrará en vigor el día de su publicación en la Gaceta Oficial del Estado.

En estricto acatamiento y cumplimiento de lo anterior, el ORFIS realizó una nueva valoración, en coordinación con la Comisión Permanente de Vigilancia, sobre las aclaraciones y de la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas por los Entes Fiscalizables en relación con los Pliegos de Observaciones resultantes del Procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2021, incluyendo la documentación e información presentada ante la Comisión Permanente de Vigilancia en Sede Legislativa, desahogando el siguiente procedimiento:

1. Las aclaraciones, la documentación justificatoria y comprobatoria que fue entregada en Sede Legislativa por los servidores públicos o personas responsables de su solventación de los Entes Fiscalizables, fue remitida al ORFIS por la Comisión Permanente de Vigilancia.

2. El ORFIS, en atención a lo ordenado por el H. Congreso del Estado mediante el citado Decreto 242, revisó, en coordinación con la Comisión Permanente de Vigilancia, la documentación y aclaraciones presentadas.

3. Con el resultado determinado, en estricto acatamiento y cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 242 de referencia en relación con lo dispuesto por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en adelante Ley de Fiscalización, teniendo como base el resultado notificado en los Pliegos de Observaciones, los papeles de trabajo relativos y las aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y elabora nuevamente los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021.

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2021 del **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz (DIF)**, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante ORFIS), al ejercer sus facultades, atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables, y
- La generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones jurídicas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 se efectuó de acuerdo con la Ley de Fiscalización y las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2021. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2021 se determinó efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

La Ley de Fiscalización en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal efectuar la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus programas, en relación con las disposiciones aplicables.

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS tiene su fundamento jurídico en los siguientes ordenamientos:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General de Responsabilidades Administrativas**.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados**.
- **Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18, fracciones XXIX y XXIX bis.
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXVI y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Decreto Número 242** por el que no se aprueban los Informes Individuales ni el Informe General Ejecutivo de los Entes Fiscalizables de la Cuenta Pública 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 442 de fecha 7 de noviembre de 2022.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2021**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 094 de fecha 4 de marzo del 2022.

- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente.**
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 2 de abril al 30 de septiembre de 2022, a efecto de desahogar todas las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 130 de fecha 1 de abril del 2022.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 17 al 31 de diciembre de 2022, para el efecto de cumplir con el Decreto 242, por el que no se aprueban los Informes Individuales ni el Informe General Ejecutivo de los Entes Fiscalizables, correspondientes a la Cuenta Pública 2021 y para llevar a cabo actos administrativos relativos con la misma, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 496 de fecha 14 de diciembre de 2022.**

ORIGINAL ORFIS

2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable fue seleccionada con base en los criterios establecidos en la normativa institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo al H. Congreso del Estado, con el objeto de evaluar los resultados de su gestión financiera, comprobar si se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sujetándose a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance financiera-presupuestal.

MUESTRA

Los porcentajes de las muestras de auditoría financiera y técnica a la obra pública fueron determinados con base en los índices de riesgo de cada ente, los cuales están compuestos por presupuesto ejecutado y tipo de riesgo en cada uno de los rubros a revisar. Dichos porcentajes se mencionan a continuación:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

| CONCEPTO | INGRESOS | EGRESOS |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Universo | \$483,035,114.02 | \$477,097,695.87 |
| Muestra Auditada | 286,932,558.11 | 289,130,784.84 |
| Representatividad de la muestra | 59% | 61% |

Fuente: Cuenta Pública del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2021 y papeles de trabajo de Auditoría.
La muestra auditable incluye todas las fuentes de financiamiento, excepto lo auditado por la ASF

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría se efectuaron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como en lo procedente conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2021 y con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas, así como de los archivos que contienen evidencia de la justificación del gasto, ya sea en forma física y/o electrónica.

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

De conformidad con lo previsto por el artículo 2, fracción XIX de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, la Gestión Financiera, se define como: *“La actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los planes y programas estatales y municipales aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública”.*

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico aplicable al Ente Fiscalizable, mismo que se cita a continuación:

Disposiciones Federales:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que establece, entre otras disposiciones, las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que establecen los criterios generales de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática, así como su publicación.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar los artículos 73, fracción XXIV, 74, fracciones II y VI y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de revisión y Fiscalización respecto de las materias de su competencia, de los Fondos Federalizados.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.

- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2021, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Austeridad Republicana, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en dicho Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del ámbito estatal, establece las bases de organización política del Estado.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las normas, principios, bases, directrices y funcionamiento del Sistema Estatal de Planeación Democrática, para conducir el desarrollo sostenible y lograr el bienestar social; instaurar las metodologías para la elaboración del Plan Veracruzano de Desarrollo y programas específicos; evaluar los resultados logrados en función de los objetivos, proyectos y metas que se establezcan en el Plan Veracruzano de Desarrollo y programas que de ellos deriven, y señalar las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal, entre otras disposiciones.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar lo dispuesto por los artículos 116, fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 67, fracción III de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como establecer las bases para la organización y el funcionamiento del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar la aplicación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Constitución Política del Estado de Veracruz, en lo relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados con ellos.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, tienen por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición, gasto y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con ellas.

- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.
- Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios y procedimientos para tutelar y garantizar el derecho que tiene toda persona a la protección de sus datos personales, en posesión de los sujetos obligados.
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señalar los sujetos de responsabilidad en el servicio público; implantar las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; definir las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determinar los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas, y crear las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Ley de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar el artículo 8 de la Constitución Política del Estado en materia de aguas de jurisdicción estatal, así como establecer las bases de coordinación entre los ayuntamientos y el Ejecutivo del Estado; en caso de aguas de jurisdicción nacional estarán a lo dispuesto por la legislación federal respectiva.
- Ley del Registro Público de la Propiedad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la función registral.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, evaluación y transparencia de las acciones de gobierno y de los recursos públicos del Estado; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal; las normas que determinan cargas fiscales, así como las que se refieren a los sujetos, objeto, base, tasa, cuota o tarifa de las contribuciones estatales y aprovechamientos,

incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.

- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; la calificación y sanción a servidores públicos estatales y municipales respecto de faltas administrativas graves y a particulares vinculados con éstas, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2021.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, que establece los ingresos que se estima percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2021 y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y/o estatal que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente, señalándose en el presente Informe aquellas que no fueron debidamente solventadas. Asimismo, por cuanto hace a los actos y procedimientos administrativos revisados, se determinaron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2021, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

INGRESOS Y EGRESOS

| INGRESOS | | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| CONCEPTO | ESTIMADO | DEVENGADO |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | \$298,524,257.00 | \$353,730,133.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 1,016,567,038.00 | 1,132,925,599.00 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$1,315,091,295.00 | \$1,486,655,732.00 |

| EGRESOS | | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| CONCEPTO | APROBADO | DEVENGADO |
| Servicios Personales | \$217,698,356.00 | \$228,376,161.00 |
| Materiales y Suministros | 7,171,479.00 | 8,172,382.00 |
| Servicios Generales | 36,235,531.00 | 64,208,904.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,053,985,929.00 | 1,179,786,859.00 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.00 | 174,008.00 |
| TOTAL DE EGRESOS | \$1,315,091,295.00 | \$1,480,718,314.00 |

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 del Ente Fiscalizable.

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a las y los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hubieran separado del cargo público, señalando que contaban con un plazo de 15 días hábiles para que presentaran dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Concluido el plazo para presentar la documentación justificatoria y comprobatoria, así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, éstas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

| ALCANCE | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| FINANCIERA PRESUPUESTAL | 9 | 5 |
| TOTAL | 9 | 5 |

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Observación Número: FP-069/2021/001 ADM

Derivado de la revisión de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2021 del Organismo, se detectaron partidas en conciliación que no han sido cobradas o depuradas con antigüedad superior a tres meses, por un importe de \$720,554.91, como se detalla a continuación:

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|--|------------------|---------|
| Cuenta Número 113229319 del Banco BBVA Bancomer, S.A. | | |
| 69 | 25/09/2019 | \$73.02 |
| 82 | 30/09/2019 | 73.02 |
| 160 | 15/10/2019 | 73.02 |
| 235 | 31/10/2019 | 73.02 |
| 244 | 14/11/2019 | 73.02 |
| 372 | 28/11/2019 | 73.02 |
| 377 | 19/12/2019 | 307.93 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|------------------|------------------|----------|
| 494 | 20/12/2019 | 73.02 |
| 587 | 31/01/2020 | 3,101.32 |
| 605 | 31/01/2020 | 73.02 |
| 672 | 31/01/2020 | 73.02 |
| 747 | 13/02/2020 | 73.02 |
| 820 | 28/02/2020 | 73.02 |
| 822 | 28/02/2020 | 413.35 |
| 920 | 13/03/2020 | 73.02 |
| 1012 | 30/03/2020 | 73.02 |
| 1090 | 14/04/2020 | 73.02 |
| 1174 | 30/04/2020 | 73.02 |
| 1273 | 14/05/2020 | 73.02 |
| 1308 | 29/05/2020 | 3,787.54 |
| 1362 | 31/05/2020 | 73.02 |
| 1387 | 12/06/2020 | 2,887.88 |
| 1429 | 15/07/2020 | 73.02 |
| 1513 | 30/06/2020 | 73.02 |
| 1589 | 15/07/2020 | 73.02 |
| 1657 | 15/07/2020 | 73.02 |
| 1723 | 17/08/2020 | 73.02 |
| 1784 | 28/08/2020 | 73.02 |
| 1840 | 14/09/2020 | 73.02 |
| 1940 | 29/09/2020 | 73.02 |
| 1999 | 14/10/2020 | 73.02 |
| 2057 | 30/10/2020 | 73.02 |
| 2112 | 13/11/2020 | 73.02 |
| 2307 | 18/12/2020 | 73.02 |
| 2312 | 11/12/2020 | 73.02 |
| 2313 | 11/12/2020 | 73.02 |
| 2413 | 14/01/2021 | 73.02 |
| 2493 | 28/01/2021 | 73.02 |
| 2557 | 12/02/2021 | 73.02 |
| 2617 | 25/02/2021 | 73.02 |
| 2676 | 11/03/2021 | 73.02 |
| 2841 | 29/03/2021 | 73.02 |
| 2917 | 14/04/2021 | 73.02 |
| 2990 | 29/04/2021 | 73.02 |

ORIGINAL ORFIS

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|--|------------------|------------|
| 3054 | 14/05/2021 | 73.02 |
| 3109 | 27/05/2021 | 73.02 |
| 3186 | 14/06/2021 | 73.02 |
| 3253 | 30/06/2021 | 1,935.21 |
| 3589 | 24/09/2021 | 839.76 |
| 3590 | 24/09/2021 | 1,071.16 |
| 3592 | 24/09/2021 | 839.65 |
| 3594 | 24/09/2021 | 1,301.80 |
| 3597 | 24/09/2021 | 1,065.70 |
| 3608 | 24/09/2021 | 865.80 |
| 3622 | 24/09/2021 | 422.46 |
| 3656 | 29/09/2021 | 972.71 |
| 3658 | 29/09/2021 | 2,193.46 |
| 3677 | 29/09/2021 | 467.62 |
| Cuenta Número 113229246 del Banco BBVA Bancomer, S.A. | | |
| 251 | 31/10/2019 | \$2,125.00 |
| 548 | 28/02/2020 | 1,875.00 |
| 603 | 28/02/2020 | 291.67 |
| 675 | 30/03/2020 | 2,670.04 |
| 755 | 30/04/2020 | 5,119.50 |
| 756 | 30/04/2020 | 1,800.00 |
| 867 | 30/04/2020 | 880.50 |
| 868 | 30/04/2020 | 1,533.33 |
| 920 | 29/05/2020 | 3,111.09 |
| 921 | 29/05/2020 | 757.23 |
| 944 | 29/05/2020 | 4,500.00 |
| 1024 | 29/05/2020 | 2,000.00 |
| 1068 | 08/06/2020 | 750.00 |
| 1086 | 29/06/2020 | 9,450.00 |
| 1108 | 29/06/2020 | 15,000.00 |
| 1162 | 29/06/2020 | 3,300.00 |
| 1241 | 30/07/2020 | 4,796.55 |
| 1253 | 30/07/2020 | 60.00 |
| 1313 | 28/08/2020 | 60.00 |
| 1721 | 14/01/2021 | 18,251.10 |
| 1982 | 29/03/2021 | 3,486.82 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|--|------------------|-------------|
| Cuenta Número 676711536 del Banco Mercantil del Norte, S.A. | | |
| 1600 | 30/09/2013 | \$10,333.33 |
| 1624 | 30/10/2013 | 23,656.02 |
| 2015 | 31/03/2014 | 9,775.33 |
| 2473 | 31/12/2014 | 33,333.33 |
| 3352 | 31/05/2016 | 4,794.24 |
| 4457 | 28/02/2017 | 8,127.93 |
| 4722 | 30/04/2017 | 3,538.89 |
| 4733 | 30/04/2017 | 1,977.78 |
| 4743 | 30/04/2017 | 5,055.56 |
| 4745 | 30/04/2017 | 1,263.50 |
| 4746 | 30/04/2017 | 2,249.33 |
| 4747 | 30/04/2017 | 10,419.50 |
| 4752 | 30/04/2017 | 2,527.38 |
| 4754 | 30/04/2017 | 4,550.00 |
| 4758 | 30/04/2017 | 1,939.78 |
| 4759 | 30/04/2017 | 2,449.27 |
| 4764 | 30/04/2017 | 582.37 |
| 4777 | 30/04/2017 | 3,538.89 |
| 5074 | 31/07/2017 | 5,000.00 |
| 5087 | 31/07/2017 | 4,525.00 |
| 5190 | 31/07/2017 | 1,508.33 |
| 5215 | 31/08/2017 | 4,708.45 |
| 5218 | 31/08/2017 | 5,055.56 |
| 5261 | 31/08/2017 | 8,088.89 |
| 5287 | 29/09/2017 | 10,674.80 |
| 5312 | 29/09/2017 | 33,991.31 |
| 5335 | 29/09/2017 | 3,136.72 |
| 5498 | 30/11/2017 | 1,568.36 |
| 5760 | 31/01/2018 | 6,825.00 |
| 5761 | 31/01/2018 | 2,932.22 |
| 5813 | 28/02/2018 | 900.00 |
| 5910 | 28/03/2018 | 2,294.44 |
| 6021 | 31/05/2018 | 8,400.00 |
| 6025 | 31/05/2018 | 4,500.00 |
| 6097 | 29/06/2018 | 8,610.62 |
| 6162 | 31/07/2018 | 4,000.00 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|------------------|------------------|-----------|
| 6187 | 31/08/2018 | 7,541.67 |
| 6189 | 31/08/2018 | 4,525.00 |
| 6210 | 31/08/2018 | 4,711.11 |
| 6274 | 28/09/2018 | 4,500.00 |
| 6329 | 30/10/2018 | 1,467.73 |
| 6352 | 22/11/2018 | 1,000.00 |
| 6353 | 29/11/2018 | 13,465.54 |
| 6354 | 29/11/2018 | 14,925.00 |
| 6371 | 30/11/2018 | 20,250.00 |
| 6429 | 31/12/2018 | 3,099.22 |
| 6497 | 31/12/2018 | 1,646.66 |
| 6519 | 31/12/2018 | 1,000.00 |
| 6531 | 31/12/2018 | 2,081.25 |
| 6582 | 31/12/2018 | 3,712.50 |
| 6596 | 31/12/2018 | 233.33 |
| 6603 | 31/12/2018 | 250.00 |
| 6609 | 31/12/2018 | 250.00 |
| 6612 | 31/12/2018 | 466.67 |
| 6625 | 31/12/2018 | 9,880.00 |
| 6659 | 31/12/2018 | 383.33 |
| 6661 | 31/12/2018 | 1,047.12 |
| 6665 | 31/12/2018 | 2,394.88 |
| 6667 | 31/12/2018 | 600.00 |
| 6735 | 14/01/2019 | 1,000.00 |
| 6748 | 14/01/2019 | 2,081.25 |
| 6771 | 14/01/2019 | 1,666.66 |
| 6799 | 31/01/2019 | 3,712.50 |
| 6813 | 31/01/2019 | 233.33 |
| 6820 | 31/01/2019 | 250.00 |
| 6826 | 31/01/2019 | 250.00 |
| 6830 | 31/01/2019 | 466.67 |
| 6831 | 31/01/2019 | 66.67 |
| 6839 | 31/01/2019 | 383.33 |
| 6840 | 14/01/2019 | 823.33 |
| 6897 | 31/01/2019 | 11,000.00 |
| 6926 | 28/02/2019 | 750.00 |
| 6928 | 28/02/2019 | 100.05 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|------------------|------------------|-----------|
| 6940 | 28/02/2019 | 1,000.00 |
| 6941 | 28/02/2019 | 1,466.67 |
| 6960 | 28/02/2019 | 1,500.00 |
| 6962 | 28/02/2019 | 2,833.33 |
| 6973 | 28/02/2019 | 3,539.76 |
| 6974 | 28/02/2019 | 13,470.37 |
| 6980 | 28/02/2019 | 1,416.67 |
| 7029 | 28/02/2019 | 1,500.00 |
| 7044 | 28/02/2019 | 143.34 |
| 7062 | 28/02/2019 | 166.67 |
| 7063 | 28/02/2019 | 1,333.33 |
| 7084 | 28/02/2019 | 68.00 |
| 7096 | 29/03/2019 | 532.55 |
| 7105 | 29/03/2019 | 3,525.00 |
| 7129 | 29/03/2019 | 3,000.00 |
| 7135 | 29/03/2019 | 1,134.12 |
| 7139 | 29/03/2019 | 5,054.15 |
| 7148 | 29/03/2019 | 844.44 |
| 7161 | 29/04/2019 | 5,814.67 |
| 7163 | 29/04/2019 | 900.00 |
| 7175 | 29/04/2019 | 4,500.00 |
| 7193 | 29/04/2019 | 4,092.00 |
| 7203 | 29/04/2019 | 518.67 |
| 7207 | 29/04/2019 | 766.67 |
| 7216 | 29/04/2019 | 1,908.00 |
| 7218 | 29/04/2019 | 1,000.00 |
| 7301 | 28/06/2019 | 1,800.00 |
| 7336 | 28/06/2019 | 1,544.44 |
| 7337 | 28/06/2019 | 1,500.00 |
| 7341 | 28/06/2019 | 1,533.33 |
| 7364 | 28/06/2019 | 628.62 |
| 7402 | 31/07/2019 | 1,467.73 |
| 7419 | 31/07/2019 | 1,000.00 |
| 7421 | 31/07/2019 | 1,335.00 |
| 7472 | 30/08/2019 | 24,948.00 |
| 7486 | 30/08/2019 | 2,000.00 |
| 7496 | 30/08/2019 | 252.00 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|--|------------------|------------|
| Cuenta Número 676713026 del Banco Mercantil del Norte, S.A. | | |
| 6701 | 15/05/2015 | \$2,858.14 |
| 6702 | 15/05/2015 | 900.00 |
| 6703 | 15/05/2015 | 900.00 |
| 6740 | 01/06/2015 | 2,858.14 |
| 6741 | 01/06/2015 | 900.00 |
| 6742 | 01/06/2015 | 900.00 |
| 7176 | 15/10/2015 | 82.26 |
| 7312 | 17/11/2015 | 6.65 |
| 7315 | 17/11/2015 | 206.45 |
| 7359 | 17/11/2015 | 60.25 |
| 7431 | 30/11/2015 | 73.02 |
| 7500 | 22/12/2015 | 73.02 |
| 7555 | 22/12/2015 | 73.02 |
| 7568 | 22/12/2015 | 47.97 |
| 7574 | 22/12/2015 | 130.83 |
| 7726 | 18/01/2016 | 73.02 |
| 7765 | 18/01/2016 | 73.02 |
| 7814 | 16/02/2016 | 73.02 |
| 7883 | 29/02/2016 | 73.02 |
| 7910 | 16/03/2016 | 24.02 |
| 7943 | 16/03/2016 | 174.60 |
| 7944 | 16/03/2016 | 73.02 |
| 8008 | 31/03/2016 | 73.02 |
| 8078 | 18/04/2016 | 73.02 |
| 8123 | 29/04/2016 | 73.02 |
| 8177 | 16/05/2016 | 73.02 |
| 8228 | 31/05/2016 | 73.02 |
| 8268 | 15/06/2016 | 73.02 |
| 8320 | 30/06/2016 | 73.02 |
| 8379 | 18/07/2016 | 73.02 |
| 8418 | 31/07/2016 | 73.02 |
| 8465 | 16/08/2016 | 73.02 |
| 8514 | 31/08/2016 | 73.02 |
| 8557 | 15/09/2016 | 73.02 |
| 8663 | 30/09/2016 | 73.02 |
| 8721 | 17/10/2016 | 73.02 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|------------------|------------------|-----------|
| 8771 | 31/10/2016 | 73.02 |
| 8772 | 31/10/2016 | 413.35 |
| 8835 | 16/11/2016 | 73.02 |
| 8923 | 30/11/2016 | 73.02 |
| 9366 | 14/02/2017 | 3,307.12 |
| 9367 | 14/02/2017 | 2,254.86 |
| 9368 | 14/02/2017 | 2,495.37 |
| 9392 | 13/02/2017 | 130.83 |
| 9471 | 28/02/2017 | 180.38 |
| 9472 | 28/02/2017 | 165.35 |
| 9964 | 14/06/2017 | 15,533.43 |
| 10061 | 20/06/2017 | 72.04 |
| 10607 | 15/11/2017 | 1,950.50 |
| 10617 | 30/11/2017 | 413.35 |
| 11713 | 30/04/2018 | 73.02 |
| 11937 | 14/06/2018 | 413.35 |
| 12110 | 16/07/2018 | 73.02 |
| 12180 | 13/07/2018 | 1,037.81 |
| 12183 | 31/07/2018 | 73.02 |
| 12188 | 14/08/2018 | 73.02 |
| 12256 | 31/08/2018 | 73.02 |
| 12257 | 28/09/2018 | 73.02 |
| 12434 | 19/09/2018 | 149.45 |
| 12440 | 19/09/2018 | 73.02 |
| 12510 | 15/10/2018 | 73.02 |
| 12565 | 15/10/2018 | 4,165.17 |
| 12569 | 15/10/2018 | 6,587.63 |
| 12624 | 30/10/2018 | 240.00 |
| 12626 | 30/10/2018 | 73.02 |
| 12632 | 15/11/2018 | 73.02 |
| 12690 | 15/11/2018 | 165.56 |
| 12698 | 15/11/2018 | 604.46 |
| 12718 | 15/11/2018 | 309.95 |
| 12765 | 15/11/2018 | 478.15 |
| 12766 | 15/11/2018 | 833.99 |
| 12771 | 30/11/2018 | 73.02 |
| 12915 | 14/12/2018 | 73.02 |

| Número de Cheque | Fecha de Emisión | Importe |
|--|------------------|---------------------|
| 12923 | 21/12/2018 | 73.02 |
| 13039 | 14/01/2019 | 958.03 |
| 13124 | 14/01/2019 | 73.02 |
| 13193 | 31/01/2019 | 73.02 |
| 13338 | 28/02/2019 | 73.02 |
| 13383 | 28/02/2019 | 6,288.82 |
| 13390 | 28/02/2019 | 4,943.50 |
| 13391 | 28/02/2019 | 603.22 |
| 13427 | 28/02/2019 | 567.69 |
| 13457 | 28/02/2019 | 805.00 |
| 13460 | 28/02/2019 | 73.02 |
| 13463 | 14/03/2019 | 73.02 |
| 13526 | 27/03/2019 | 73.02 |
| 13536 | 29/03/2019 | 44,695.33 |
| 13580 | 29/03/2019 | 1,792.00 |
| 13664 | 12/04/2019 | 73.02 |
| 13638 | 15/11/2018 | 312.06 |
| 13690 | 29/04/2019 | 4,302.03 |
| 13694 | 29/04/2019 | 4,437.77 |
| 13699 | 29/04/2019 | 73.02 |
| 13773 | 17/05/2019 | 73.02 |
| 13839 | 31/05/2019 | 73.02 |
| 13842 | 13/06/2019 | 73.02 |
| 13977 | 28/06/2019 | 73.02 |
| 14064 | 16/07/2019 | 73.02 |
| 14068 | 31/07/2019 | 2,679.28 |
| 14097 | 31/07/2019 | 4,560.68 |
| 16103 | 31/07/2019 | 2,656.70 |
| 16108 | 31/07/2019 | 73.02 |
| 16166 | 15/08/2019 | 999.16 |
| 16200 | 15/08/2019 | 73.02 |
| 16269 | 30/08/2019 | 6,920.67 |
| 16317 | 30/08/2019 | 73.02 |
| Cuenta Número 593192568 del Banco Mercantil del Norte, S.A. | | |
| 13 | 16/11/2018 | \$696.00 |
| Total | | \$720,554.91 |

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito y 177, 186 fracción XVIII, 257, 258 último párrafo, 265 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-069/2021/002 ADM

Derivado de la revisión de las "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo", por concepto de ministraciones pendientes de entregar del Gobierno Estatal, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$883,499,111.41 provenientes de ejercicios anteriores, del cual aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúa el saldo pendiente, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 |
|---------------------------|---|----------------------------------|
| 1-1-2-2-0006-0001 | Secretaría de Finanzas y Planeación 2011. | \$883,499,111.41 |

*La descripción de la cuenta se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 186 fracción XXV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-069/2021/003 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$12,706,006.58; en hechos posteriores durante el mes de enero del ejercicio 2022, el Organismo recuperó y/o depuró un importe de \$1,965,076.17, continuando un importe pendiente por \$10,740,930.41, del cual \$17.40 corresponde al ejercicio en revisión y \$10,740,913.01 a ejercicios anteriores, y aun cuando proporcionaron la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúa el saldo pendiente, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2021 | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | Importes Recuperados y/o Depurados en el ejercicio 2022 | Saldo al 31 de Enero de 2022 del importe pendiente de recuperar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021 |
|---------------------------|--------------------------|---|---|----------------------------------|---|--|
| 1-1-2-2-0009-0004 | Cuotas Municipios. | \$9,361,003.53 | \$0.00 | \$9,361,003.53 | \$0.00 | \$9,361,003.53 |

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2021 | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | Importes Recuperados y/o Depurados en el ejercicio 2022 | Saldo al 31 de Enero de 2022 del importe pendiente de recuperar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021 |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---|--|
| 1-1-2-2-0009-0005 | Cuotas Cúspide. | 1,359,001.00 | 0.00 | 1,359,001.00 | 0.00 | 1,359,001.00 |
| 1-1-2-3-0001-0004 | Deudores Diversos Varios. | 0.00 | 1,962,674.40 | 1,962,674.40 | 1,962,657.00 | 17.40 |
| 1-1-2-3-0001-0015 | Sujetos a Comprobar 2019. | 2,423.48 | 0.00 | 2,423.48 | 0.00 | 2,423.48 |
| 1-1-2-3-0001-0020 | Sujetos a Comprobar 2020. | 18,485.00 | 0.00 | 18,485.00 | 0.00 | 18,485.00 |
| 1-1-2-4-0001-0001 | Impuestos por Cobrar/Subsidio al Empleo. | 0.00 | 2,419.17 | 2,419.17 | 2,419.17 | 0.00 |
| Total | | \$10,740,913.01 | \$1,965,093.57 | \$12,706,006.58 | \$1,965,076.17 | \$10,740,930.41 |

*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 186 fracción XXV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

BIENES MUEBLES

Observación Número: FP-069/2021/004 ADM

Derivado de la revisión de los rubros de "Bienes Muebles" y "Activos Intangibles" al 31 de diciembre de 2021, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a. Falta de evidencia de la contratación de pólizas para el aseguramiento de los bienes inmuebles del Organismo, manifestando que contrató los servicios de un topógrafo para realizar los levantamientos de los bienes inmuebles en cuanto a superficie, medidas y colindancias, con la finalidad de regularizar las escrituras públicas y poder llevar a cabo el aseguramiento de dichos bienes.
- b. Falta de evidencia del Acta que contenga el levantamiento físico del inventario de bienes al 31 de diciembre de 2021, suscrita por los funcionarios competentes y conciliado el monto total obtenido con los saldos en registros contables al 31 de diciembre de 2021, de lo cual el Organismo manifiesta que no se generó Acta de Verificación debido a que la revisión física se lleva a cabo de manera constante durante todo el año, así como la actualización de resguardos, sin embargo, no presenta evidencia de que se hayan realizado las verificaciones

físicas durante el año y de que se hayan asentado los resultados de la inspección como faltantes, sobrantes, transferencias y/o ajustes contables en un Acta.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 23, 27, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, 86, 87 y 88 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracciones III, XVIII, XXXIV, XXXV y XLI, 257 y 258 fracciones I, II y VII del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 33 de los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicados en la Gaceta Oficial del Estado con Número Extraordinario 060 de fecha 11 de febrero de 2019.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Observación Número: FP-069/2021/005 ADM

Derivado de la revisión de las "Cuentas por Pagar a Corto Plazo", "Provisión a Corto Plazo" y "Otros Pasivos a Corto Plazo", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$427,649,928.68; como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2022, el Organismo liquidó y/o depuró un importe de \$13,550,977.22, continuando un importe pendiente por \$414,098,951.46 correspondiente a ejercicios anteriores, del cual aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, continúa el saldo pendiente, como se detalla a continuación.

| Número de la Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2021 | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022 | Saldo al 31 de Enero de 2022 del importe pendiente de liquidar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021. |
|------------------------------|---|---|---|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-1-0001-0003 | Remuneraciones por Pagar 2013 y Anteriores. | \$2,996,653.81 | \$0.00 | \$2,996,653.81 | \$0.00 | \$2,996,653.81 |
| 2-1-1-1-0004-0001 | Seguridad Social y Seguros por Pagar AC. | 0.00 | 899,261.66 | 899,261.66 | 899,261.66 | 0.00 |
| 2-1-1-1-0004-0003 | Seguridad Social y Seguros por Pagar 2013 | 1,218,567.28 | 0.00 | 1,218,567.28 | 0.00 | 1,218,567.28 |
| 2-1-1-1-0005-0003 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas 2013 | 21,880,769.16 | 0.00 | 21,880,769.16 | 0.00 | 21,880,769.16 |

| Número de la Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2021 | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022 | Saldo al 31 de Enero de 2022 del importe pendiente de liquidar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021. |
|------------------------------|---|---|---|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-2-0001-0001 | Deuda por Adquisición de Bienes y Contra. | 0.00 | 241,174.21 | 241,174.21 | 241,174.21 | 0.00 |
| 2-1-1-2-0001-0003 | Deuda por Adquisición de Bienes y Contra. 2013. | 120,936,868.34 | 0.00 | 120,936,868.34 | 0.00 | 120,936,868.34 |
| 2-1-1-2-0001-0010 | Deuda por Adquisición de Bienes 2020. | 172,750.00 | 0.00 | 172,750.00 | 0.00 | 172,750.00 |
| 2-1-1-2-0002-0003 | Deuda por Adquisición de Bienes Inmuebles 2013. | 62,373,903.73 | 0.00 | 62,373,903.73 | 0.00 | 62,373,903.73 |
| 2-1-1-5-0006-0001 | Ayudas Sociales. | 0.00 | 7,258.60 | 7,258.60 | 7,258.60 | 0.00 |
| 2-1-1-5-0005-0003 | Ayudas Sociales 2013 y Anteriores. | 192,732,912.95 | 0.00 | 192,732,912.95 | 0.00 | 192,732,912.95 |
| 2-1-7-2-0001-0001 | Provisión por Contingencias a Corto Plazo. | 3,788,440.00 | 0.00 | 3,788,440.00 | 0.00 | 3,788,440.00 |
| 2-1-9-9-0001-0001 | Cuentas por Pagar Varias. | 7,998,086.19 | 12,403,282.75 | 20,401,368.94 | 12,403,282.75 | 7,998,086.19 |
| Total | | \$414,098,951.46 | \$13,550,977.22 | \$427,649,928.68 | \$13,550,977.22 | \$414,098,951.46 |

*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones XXIV y XXV, 257, 258 último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 35 del Decreto Número 826 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 514 de fecha 24 de diciembre de 2020.

Observación Número: FP-069/2021/006 ADM

Derivado de la revisión de la cuenta de "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$51,892,432.23; como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2022, el Organismo liquidó y/o depuró un importe de \$7,913,936.87, continuando un importe pendiente por \$43,978,495.36, del cual \$138,017.85 corresponde al ejercicio en revisión y \$43,840,477.51 a ejercicios anteriores y aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, continúa el saldo

pendiente, por lo que se podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

| Número de la Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Importe Generado en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2021 | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022 | Saldo al 31 de Enero de 2022 del importe pendiente de liquidar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021 |
|------------------------------|--|---|---|----------------------------------|--|---|
| 2-1-1-7-0001-0001 | Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios. | \$35,712,223.35 | \$6,731,821.07 | \$42,444,044.42 | \$6,731,821.07 | \$35,712,223.35 |
| 2-1-1-7-0001-0002 | 10% Impuesto S/Arrendamiento Bienes Inmuebles. | 0.00 | 7,830.00 | 7,830.00 | 7,830.00 | 0.00 |
| 2-1-1-7-0001-0003 | 10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios. | 0.00 | 42,546.89 | 42,546.89 | 42,546.89 | 0.00 |
| 2-1-1-7-0001-0006 | 5 al Millar. | 15,945.61 | 0.00 | 15,945.61 | 0.00 | 15,945.61 |
| 2-1-1-7-0002-0001 | Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajadores. | 0.00 | 29,010.01 | 29,010.01 | 29,010.01 | 0.00 |
| 2-1-1-7-0005-0001 | Impuesto Sobre Nómina y Otros que Derive. | 0.00 | 1,083,581.49 | 1,083,581.49 | 1,083,580.00 | 1.49 |
| 2-1-1-7-0005-0003 | Impuesto Sobre Nómina y Otros que Derive 2013. | 8,112,308.55 | 0.00 | 8,112,308.55 | 0.00 | 8,112,308.55 |
| 2-1-1-7-0009-0028 | Retardos, Faltas y Sanciones al Personal. | 0.00 | 157,165.26 | 157,165.26 | 19,148.90 | 138,016.36 |
| Total | | \$43,840,477.51 | \$8,051,954.72 | \$51,892,432.23 | \$7,913,936.87 | \$43,978,495.36 |

*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 106 último párrafo y 116 último párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 39 y 40-A Ley del Seguro Social; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XXIV y XXV, 257, 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 35 del Decreto Número 826 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 514 de fecha 24 de diciembre de 2020.

SERVICIOS GENERALES

Observación Número: FP-069/2021/009 ADM

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de las erogaciones al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, se detectaron erogaciones por un importe de \$1,221,087.92, de las cuales el Organismo no proporcionó el Listado de la entrega de tarjetas de combustible debidamente firmado por el personal que realizó el consumo, conforme a las cláusulas Primera y Cuarta del “Contrato Abierto número LS-014.21 de fecha 29 de abril de 2021, correspondiente a la compraventa para la adquisición de tarjetas electrónicas para combustibles (Diesel y gasolina)”, como se detalla a continuación:

| Póliza | | Factura | | Pago | | Comentario |
|------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------|------------|-------------|---|
| Número/ Fecha | Concepto | Nombre del Proveedor | Importe | Fecha | Importe | |
| 1310/001 19/08/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | \$99,957.59 | 19/08/2021 | \$99,957.59 | La transferencia es por un total de \$299,872.77, correspondiente al pago de tres facturas. |
| 1310/003 19/08/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 99,957.59 | 19/08/2021 | 99,957.59 | |
| 1468/003 08/09/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 180,918.72 | 08/09/2021 | 180,918.72 | La transferencia es por un total de \$291,480.16, correspondiente al pago de tres facturas. |
| 1469/001 08/09/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 100,510.40 | 08/09/2021 | 100,510.40 | |
| 1514/001 13/09/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 180,918.72 | 13/09/2021 | 180,918.72 | |
| 1716/001 06/10/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 99,999.80 | 07/10/2021 | 99,999.80 | La transferencia es por un total de \$179,209.53, correspondiente al pago de dos facturas. |
| 1789/001 15/10/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 120,612.48 | 15/10/2021 | 120,612.48 | |
| 1941/001 29/10/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 99,999.80 | 29/10/2021 | 99,999.80 | La transferencia es por un total de \$179,209.53, correspondiente al pago de dos facturas. |
| 2136/001 23/11/2021 | Pago de tarjeta para combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 178,213.13 | 23/11/2021 | 178,213.13 | La transferencia es por un total de \$228,468.33, correspondiente |

| Póliza | | Factura | | Pago | | Comentario |
|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------|------------|-----------------------|--------------------------|
| Número/ Fecha | Concepto | Nombre del Proveedor | Importe | Fecha | Importe | |
| | | | | | | al pago de dos facturas. |
| 2487/001 24/12/2021 | Pago de combustible. | Sí Vale, S.A. de C.V. | 59,999.69 | 24/12/2021 | 59,999.69 | |
| Total | | | | | \$1,221,087.92 | |

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 17, 42, 43 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 177, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 36 y 38 de los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicados en la Gaceta Oficial del Estado con Número Extraordinario 060 de fecha 11 de febrero de 2019.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Observación Número: FP-069/2021/011 ADM

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de las erogaciones al Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se detectaron pólizas que carecen de evidencia que justifique y permita verificar la entrega de los desayunos escolares a los beneficiados, debido a que los ejecutores responsables de las erogaciones no proporcionaron al Organismo los informes y documentación correspondiente, como se detalla a continuación:

| Número de Póliza | Fecha de la Póliza | Descripción de la Póliza | Nombre del Responsable de la Ejecución y Comprobación de las Erogaciones | Importe Póliza | Fecha de Pago | Importe Pagado | Documentación Faltante |
|------------------|--------------------|---|--|-----------------|---------------|-----------------|---|
| 262/001 | 17/03/2021 | Factura número 422 correspondiente al Memo DL/012/2021 por desayunos escolares calientes. | Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia | \$82,368,040.36 | 18/03/2021 | \$82,368,040.40 | -Evidencia de las visitas periódicas con el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (SMDIF) para valorar avances y realizar |

| Número de Póliza | Fecha de la Póliza | Descripción de la Póliza | Nombre del Responsable de la Ejecución y Comprobación de las Erogaciones | Importe Póliza | Fecha de Pago | Importe Pagado | Documentación Faltante |
|------------------|--------------------|--------------------------|--|----------------|---------------|----------------|--|
| | | | | | | | decisiones para el logro de los objetivos. -Informes correspondientes sobre la operación de los programas por parte de los Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (SMDIF). |

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe mencionar que el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (SEDIF) proporcionó evidencia de las remisiones de entrega de paquetes de insumos a los Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia (SMDIF).

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 177, 186 fracciones III, XI, XVIII, XXII y XLI, y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

ADQUISICIONES

Observación Número: FP-069/2021/012 ADM

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de adquisiciones de bienes y servicios realizadas por el Organismo, se detectaron adquisiciones a través del procedimiento de adjudicación directa que no disponen de la totalidad de los documentos relativos al proceso de adjudicación, de conformidad con la normativa aplicable, mismos que se detallan a continuación:

Documentación faltante:

- a. Autorización del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Enajenación de Bienes Muebles del Organismo.
- b. Dictamen de Procedencia emitido para motivar y fundar la adquisición.

| Procedimiento de Licitación | Número de Contrato/ Fecha | Monto del Contrato | Fuente de Financiamiento | Proveedor o Prestador de Servicios | Descripción de la Adquisición o Prestación del Servicio | Monto Pagado de la Muestra Seleccionada del gasto | Documentación Faltante |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|---|------------------------|
| AD-25/2021 | AD-064.21 17/12/2021 | \$2,809,835.52 | 110221 Subsidio Estatal. | Toka Internacional SAPI, de C.V. | Vales electrónicos por concepto de despensa familiar para el personal de base sindicalizada. | \$2,809,835.52 | a) y b) |

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracciones II, III y IV, 55, 58, y 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 176, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-069/2021/001

Referencia Observación Número: FP-069/2021/007

Implementar medidas de control que permitan que las donaciones recibidas por terceros sean soportadas con evidencia documental de la recepción de las mismas por el Organismo, así como de la entrega a los beneficiarios, debidamente requisitada y firmada.

Recomendación Número: RP-069/2021/002

Referencia Observación Número: FP-069/2021/008

Implementar medidas de control que permitan registrar los productos financieros del Organismo en el ejercicio en que se generaron y, en caso de realizar reintegros de recursos provenientes de ejercicios anteriores, afectar la cuenta de "Resultados de Ejercicios Anteriores".

Recomendación Número: RP-069/2021/003

Referencia de Observación Número: FP-069/2021/009

Implementar medidas de control que permitan que en las Bitácoras de consumo de combustible se identifique el número de factura y póliza contable del egreso que permita vincular la erogación efectuada con la comprobación correspondiente.

Recomendación Número: RP-069/2021/004

Referencia de Observación Número: FP-069/2021/010

Implementar medidas de control a fin de que los registros contables y presupuestales sean registrados de acuerdo con lo establecido en el clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Recomendación Número: RP-069/2021/005

Referencia de Observación Número: FP-069/2021/011

Realizar acciones que permitan que las erogaciones por donativos sean soportadas con evidencia documental que justifique la entrega de los mismos, así como la aplicación del recurso por parte de los ejecutores responsables, mediante los entregables estipulados en los contratos o convenios en el plazo establecido.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, fueron analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones señaladas por el ORFIS y cuyo resultado forma parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021.

5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de las y los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública del **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz (DIF)**, incluidas en el correspondiente apartado, respecto de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

En relación con las recomendaciones que se emiten que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento de los sistemas de control interno.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2021 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2021 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS