

Informe Individual de la Fiscalización Superior

**SECRETARÍA DE DESARROLLO
SOCIAL**

Cuenta Pública 2017



ÍNDICE

1. PREÁMBULO	269
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	272
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	274
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	274
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	274
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	278
4.1. Ingresos y Egresos.....	278
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	279
5.1. Observaciones	279
5.2. Recomendaciones.....	286
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	290
5.4. Dictamen	290

1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2017 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Secretaría de Desarrollo Social, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite 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 legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, se efectuó de conformidad con la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2017. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2018, correspondiente a la Cuenta Pública 2017, efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

La Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 364), de conformidad con los 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 la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, con relación a la normatividad aplicable.

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

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado ante el H. Congreso del Estado; por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera, respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley Número 364, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior, e inicia éste con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Estatal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, con apego a lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley Número 364, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los Titulares de los Entes Fiscalizables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley Número 364 y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron, y solventación de los mismos presentada por los Titulares de los Entes Fiscalizables; y en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto; actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **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**.

- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 364 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 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, 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, 90 fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de los Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 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 2017**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 018 de fecha 11 de enero del 2018.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2018**, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 266 de fecha 4 de julio del 2018.

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 2017, 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 Número 364 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 integral: financiera-presupuestal.

MUESTRA

Con base en lo anterior, se determinaron las muestras de auditoría que representan los porcentajes revisados, respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos, mismos que se mencionan a continuación:

Cuadro Número 1: Muestra de Auditoría Financiera

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$431,333,344.68	\$431,333,344.68
Muestra Auditada	293,306,674.38	295,434,879.79
Representatividad de la muestra	68.00%	68.49%

Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2017. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2017.

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 2 fracción XIX de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, 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, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas 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 y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables al Ente:

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley 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 de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- 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 y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- 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 estos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley General de Desarrollo Social y su Reglamento, tiene por objeto garantizar el pleno ejercicio de los derechos sociales consagrados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, asegurando el acceso de toda la población al desarrollo social; señalar las obligaciones del Gobierno, establecer las instituciones responsables del desarrollo social y definir los principios y lineamientos generales a los que debe sujetarse la Política Nacional de Desarrollo Social; establecer un Sistema Nacional de Desarrollo Social en el que participen los gobiernos municipales, de las entidades federativas y el federal; determinar la competencia de los gobiernos municipales, de las entidades federativas y del Gobierno Federal en materia de desarrollo social, así como las bases para la concertación de acciones con los sectores social y privado; fomentar el sector social de la economía; regular y garantizar la prestación de los bienes y servicios contenidos en los programas sociales; determinar las bases y fomentar la participación social y privada en la materia; establecer mecanismos de evaluación y seguimiento de los programas y acciones de la Política Nacional de Desarrollo Social, y promover el establecimiento de instrumentos de acceso a la justicia, a través de la denuncia popular, en materia de desarrollo social.

- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2017, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.
- Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto establecer los mecanismos, procedimientos y responsabilidades que deben seguir las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México para la operación eficaz y eficiente del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, así como su alineación a los objetivos señalados en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley General de Desarrollo Social.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en esta Ley.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley Número 875 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 Número 316 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.

- Ley Número 348 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 Número 366 de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señala los sujetos de responsabilidad en el servicio público; 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; define 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; determina los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas; y crea las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2017.
- Ley Número 7 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

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, señalando, en su caso, en el presente Informe aquellas que no fueron debidamente solventadas. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información del ejercicio 2017 contenida en la Cuenta Pública, información presupuestal y en la documentación presentada por los servidores públicos del Ente Fiscalizable se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 2: Ingresos y Egresos

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$553,405,768.00	\$834,580,007.00
TOTAL DE INGRESOS	\$553,405,768.00	\$834,580,007.00
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$109,000,000.00	\$241,115,823.00
Materiales y Suministros	5,500,000.00	32,830,358.00
Servicios Generales	16,700,000.00	172,458,851.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,500,000.00	69,684,637.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	6,400,553.00
Inversión Pública	411,705,768.00	0.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	16,900,129.00
TOTAL DE EGRESOS	\$553,405,768.00	\$539,390,351.00

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones al Titular del Ente Fiscalizable, señalando que contaba con un plazo de 15 días hábiles para que presentara, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	9	16	25
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	9	16	25

5.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-022/2017/003 ADM

De la revisión y análisis de la cuenta de Anticipos, se detectó un saldo al 31 de diciembre de 2017 por un importe de \$291,750.481.42, pendiente de amortizar o recuperar, como se detalla a continuación:

Cuenta	Descripción	Ejercicio		Total
		Anteriores al 2016	2017	
113410010000	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	\$209,480,249.00	\$81,712,620.42	\$291,192,869.42
113400090000	Anticipo a Contratistas sujetos a Resolución Judicial (1)	557,612.00	0.00	557,612.00
Sumas		\$210,037,861.00	\$81,712,620.42	\$291,750,481.42

(1) Resolución Judicial del ejercicio 2001.

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Titular de la Unidad Administrativa, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para recuperar y/o depurar los importes registrados en la cuenta, debido a que persisten saldos de ejercicios anteriores, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación y en su caso, inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado, por parte de los responsables de éstas.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones XI y XXV, y 236 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 89 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz.

Observación Número: FP-022/2017/004 ADM

Derivado de la revisión a Cuentas por Pagar, se detectó que la Secretaría al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$0.00; sin embargo, de acuerdo a la información proporcionada durante la auditoría consistente en Listado de Proveedores, se tiene un monto pendiente de pagar de \$370,428,409.43, el cual se integra como se detalla a continuación:

Concepto	Saldo
Ejercicio 2010	\$7,625,000.00
Ejercicio 2011	15,976,831.00
Ejercicio 2012	52,663,198.32
Ejercicio 2013-2014	130,860,879.46
Ejercicio 2014	150,942,759.70
Ejercicio 2015	1,159,555.51
Ejercicio 2016	6,856,306.51
Ejercicio 2017	1,138,749.91
SUBTOTAL PROVEEDORES	\$367,223,280.41
Arrendamiento de Inmuebles 2014	182,313.82
Arrendamiento de Inmuebles 2016	3,022,815.20
SUBTOTAL ARRENDAMIENTO	\$3,205,129.02
TOTAL	\$370,428,409.43

*Los conceptos se tomaron textualmente del documento fuente.

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Titular de la Unidad Administrativa, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para liquidar y/o depurar los importes registrados en la cuenta, debido

a que persisten saldos de ejercicios anteriores, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación y en su caso, inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado, por parte de los responsables de éstas.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 39, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XXV y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-022/2017/005 ADM

Del análisis realizado a los contratos celebrados por la Secretaría, durante el ejercicio 2017, con el prestador de servicios Custom Performance, S.A. de C.V., por concepto de arrendamiento de vehículos, así como a la documentación comprobatoria presentada en el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, se identificó que no formularon bitácoras de los vehículos arrendados de forma cronológica (de manera diaria) que permitiera llevar el control administrativo del uso de las unidades, mantenimiento, reparación y suministro de combustible.

Asimismo, se detectó que del Estudio de Costo/beneficio para el arrendamiento de vehículos del programa a implementar en la SEDESOL de fecha 19 de enero de 2017, no presentaron la documentación soporte del resultado de dicho estudio.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186, fracción XXVI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 26, 27 y 28 del Decreto que establece el Programa de Reducción del Gasto para el Rescate Financiero del Estado de Veracruz 2016 – 2018.

Observación Número: FP-022/2017/006 DAÑ

Derivado de la revisión al contrato No. SEDESOL-ADJ-010-2017 celebrado con D&P México Servicios Digitales, S.A. de C.V. por un monto de \$4,771,574.00 por concepto de Mantenimiento y Conservación de los Bienes Informáticos de los Programas Sociales del Estado de Veracruz, no proporcionaron evidencia suficiente y competente de que se hayan prestado los servicios objeto del contrato (centro de datos, plataformas, seguridad, servidores, actualizaciones de software, respaldo y mesas de ayuda); asimismo, por el monto adjudicado, el proceso de contratación debió realizarse a través de Licitación Simplificada y no por Adjudicación Directa, toda vez que de las consultas realizadas al sistema CompraNet, existen otros proveedores que pudieron haber participado.

Además, respecto a los respaldos mensuales realizados por el prestador de servicios, la Secretaría no mostró evidencia ni presentó un informe detallado de la realización de los mismos; así como del funcionamiento de las “mesas de ayuda”, en cumplimiento de las condiciones establecidas en la Cláusula Primera del Contrato, respecto a las características que debe cubrir el Centro de Datos y que debe fungir como el único punto de contacto con los usuarios del servicio para la recepción y registro de reportes o incidentes del servicio contratado.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 134, párrafo primero y cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción III, 10, 26, 27, 55, fracción V, 61, fracción VIII, 65 y 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186, fracciones III, XVIII, XXXIII y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Cláusulas Primera y Tercera del contrato SEDESOL-ADJ-010-2017.

Observación Número: FP-022/2017/007 ADM

Derivado de la revisión al Programa Veracruz Comienza Contigo, la Secretaría no proporcionó evidencia de que el Comité Estatal de Planeación y Seguimiento de ese Programa, haya establecido disposiciones aplicables y el modelo para elaborar Evaluaciones Internas; así como que se hayan llevado a cabo las Evaluaciones Internas y, en su caso, Evaluaciones Externas con el objeto de revisar periódicamente el cumplimiento de los programas, metas y acciones de la Política Estatal de Desarrollo Social, para corregirlos, modificarlos, adicionarlos, reorientarlos o suspenderlos total o parcialmente, según el resultado obtenido.

Asimismo, en evento posterior entregaron el “Segundo Informe del Programa Veracruz Comienza Contigo”, en el cual en el párrafo tercero establece que la Secretaría de Desarrollo Social firmó nueve convenios de colaboración para el desarrollo del programa, entre las instituciones y dependencias; sin embargo, sólo proporcionaron los convenios que se listan más adelante, quedando pendientes los convenios firmados con la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, SPS, Secretaría de Salud, Secretaría de Seguridad Pública, Universidad Gestalt de Diseño, Universidad Popular Autónoma de Veracruz (UPAV) y el Instituto Nacional de Suelo Sustentable (INSUS):

DEPENDENCIA/ORGANISMO	CONVENIOS FIRMADOS CON LA SEDESOL	FECHA DEL CONVENIO
Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	Convenio de Colaboración en materia de Desarrollo Social.	23/03/17
Instituto Veracruzano de Educación para los Adultos (IVEA)	Convenio de Colaboración Educativa y Capacitación Laboral.	04/04/17

DEPENDENCIA/ORGANISMO	CONVENIOS FIRMADOS CON LA SEDESOL	FECHA DEL CONVENIO
Régimen Veracruzano de Protección Social en Salud	Convenio Marco de Colaboración para el Desarrollo y Ejecución de acciones en materia de Desarrollo Social y en Protección Social en Salud.	16/02/17
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz (ICATVER)	Convenio de Colaboración para el Desarrollo del Programa "Veracruz Comienza Contigo".	09/03/17

Incumpliendo lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Vigésimo Segundo, Vigésimo Noveno y Trigésimo de las Reglas Operación y Participación de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal en el Programa Veracruz Comienza Contigo, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado de Veracruz Número Extraordinario 056, de fecha 8 de febrero de 2017.

Observación Número: FP-022/2017/008 ADM

Derivado del Convenio de Colaboración entre el ORFIS y la Contraloría General para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, la siguiente observación forma parte de los hallazgos aportados por ésta última.

De la revisión y análisis a la situación fiscal de la Secretaría, se detectó lo siguiente:

- b) La Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales de la Secretaría, presenta omisiones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios que no han sido enterados correspondientes a los meses de marzo a octubre del ejercicio 2016, dichos meses no formaron parte de la revisión efectuada por el SAT, por lo que también podría ser sujeta de un nuevo crédito fiscal por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del financiamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente. Respecto a los impuestos del ejercicio 2017, la Secretaría presentó evidencia de haber cubierto ante el fisco los mismos.

Dado lo anterior, el Titular de la Unidad Administrativa a través del Órgano Interno de Control, deberá realizar las acciones necesarias para iniciar los procedimientos correspondientes para el financiamiento de responsabilidades.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 102 Párrafo Segundo y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 33 del Decreto Número 8 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017.

Observación Número: FP-022/2017/013 ADM

Derivado del Convenio de Colaboración entre el ORFIS y la Contraloría General para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, la siguiente observación forma parte de los hallazgos aportados por ésta última.

En la partida 513150000000 relativa a “Telefonía celular”, se registraron gastos por un monto de \$19,253,988.48 correspondientes a servicios especializados de dispositivos móviles, los cuales conforme a lo establecido en el clasificador por objeto del gasto no corresponden a dicha partida, debiendo ser contabilizados en la cuenta contable 513170000000 Servicios de acceso de internet redes y procesamiento de información.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 269 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-022/2017/014 ADM

Derivado del Convenio de Colaboración entre el ORFIS y la Contraloría General para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, la siguiente observación forma parte de los hallazgos aportados por ésta última.

Derivado de la revisión a las adquisiciones de activo fijo de la Secretaría, se detectó que en la póliza contable 000002223 validación del egreso número 7378 de fecha 31 de marzo de 2017, se contabilizaron en la cuenta contable 124130000000 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información 60 piezas de Office Home and Bussiness 2016 con un valor de \$316,408.56 de acuerdo con factura número A 358 del proveedor CI del Golfo, S.A. de C.V., debiendo registrarse en la cuenta contable 125110000000 Software.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 269 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-022/2017/016 ADM

De las contrataciones directas efectuadas por la Secretaría, que más adelante se mencionan, se realizaron por medio de un dictamen de procedencia; sin embargo, la fundamentación y motivación no justifican la adjudicación directa, debido a que no cuentan con una investigación de mercado previa a la contratación que sustentara que fue la mejor opción en cuanto a precio, características y calidad en el servicio:

No. de Contrato	Prestador de Servicios	Concepto	Monto pagado según Listado de SEFIPLAN	Fecha de Contrato/ Vigencia
SEDESOL-ADJ-010-2017	D&P México Servicios Digitales, S.A. de C.V.	Mantenimiento y Conservación de los Bienes Informáticos de los Programas Sociales del Estado de Veracruz	\$4,771,574.00	29 de noviembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017
SEDESOL-ADJ-009-2017	D&P México Servicios Digitales, S.A. de C.V.	Contratación de Servicio Especializado de Dispositivos Móviles (381 Dispositivos Móviles)	12,414,404.48	29 de noviembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017
Convenio Modificatorio al Adendum al Contrato Número SEDESOL-ADJ-002-2016	D&P México Servicios Digitales, S.A. de C.V.	Servicios Especializados de Dispositivos Móviles de junio a diciembre de 2017	6,839,584.00	5 de junio de 2017 al 31 de diciembre de 2017
SEDESOL-ADJ-011-2017	Goitil, S.A. de C.V.	Servicio de Consultoría para la realización de un Estudio de Factibilidad Técnica de la Plataforma Tecnológica para el Desarrollo Social para el Programa Veracruz Comienza Contigo 2017	6,264,000.00	08 de noviembre de 2017 al 29 de diciembre de 2017.
SEDESOL-ADJ-008-2017	Integración Documental, S.A de C.V.	Contratación del Servicio de Digitalización para el registro de los expedientes y demás documentación del Programa Veracruz Comienza Contigo	15,000,000.00	29 de noviembre 2017 al 31 de diciembre 2017.
TOTALES			\$45,289,562.48	

*El monto del contrato SEDESOL-ADJ-010-2017 por \$4,771,574.00 ya se encuentra incluido en la observación número FP-022/2017/006 DAN.

Asimismo, respecto al resultado determinado por la empresa Goitil, S.A. de C.V. quien tuvo a su cargo el Estudio de Factibilidad no considera los costos de mantenimiento, soporte y operación que impliquen la contratación, vinculados con el factor de temporalidad más adecuado para determinar la conveniencia de adquirir, arrendar o contratar servicios.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 134, primero y cuarto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26 y 55 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NOTA: Existen observaciones generadas en el proceso de Fiscalización que fueron atendidas; sin embargo, de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa “Veracruz Comienza Contigo”, en el numeral Tercero señala que corresponde entre otros a la Contraloría General, la vigilancia del cumplimiento de lo establecido por las Reglas de Operación y Participación de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal en el Programa Veracruz Comienza Contigo. Al respecto mediante oficio número OFS/AEFCP/2588/08/2018, de fecha 17 de agosto de 2018, se solicitó a la Contraloría General los resultados de la operación del Programa “Veracruz Comienza Contigo” al 31 de diciembre de 2017. Por lo que mediante oficio No. CGE/0645/2018 de fecha 12 de septiembre de 2018 la Contraloría informó a este Órgano que se encuentra en proceso de revisión por parte del Órgano Interno de Control, con un avance aproximado del 50%, el cual está programado concluirse en la primera quincena de octubre del año en curso, por lo que una vez que se presente el informe correspondiente se le dará a conocer el resultado del mismo al ORFIS.

En este contexto y dadas las características del Programa de alcance bianual, el ORFIS en su Programa de Fiscalización 2018, tiene contemplado como parte de su Planeación la ejecución de una Auditoría de Desempeño que permita determinar la valoración de los resultados generales en cuanto al alcance de sus metas, cumplimiento de sus objetivos y la observación precisa de las Reglas de Operación, así como de los recursos aplicados de los distintos fondos de financiamiento a través de las Dependencias, Entidades y Municipios integrados en el programa que nos ocupa.

Es conveniente precisar que atendiendo al convenio de colaboración para el proceso de Fiscalización entre la Contraloría General y el ORFIS en los resultados finales de la Auditoría de Desempeño que se aplique al programa de referencia en el ejercicio 2018 y considerando que los resultados de la revisión que está llevando a cabo la Contraloría General serán emitidos posterior a la presentación del Informe de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, éstos serán incorporados como material de análisis y evaluación al Área de Investigación del ORFIS.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

5.2. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Recomendación Número: RP-022/2017/001

Referencia Observación Número: FP-022/2017/001

Realizar las acciones necesarias ante la SEFIPLAN a fin de que la Secretaría genere sus Estados Financieros Contables, Presupuestales y Programáticos a través del “Sistema Integral de Administración Financiera del Estado de Veracruz Versión 2.0 (SIAFEV 2.0)”, en cumplimiento a lo que establece el marco normativo en materia de contabilidad gubernamental.

Recomendación Número: RP-022/2017/002

Referencia Observación Número: FP-022/2017/001

Gestionar ante la Secretaría de Finanzas y Planeación como encargada del funcionamiento, mantenimiento y actualización del “Sistema Integral de Administración Financiera del Estado de Veracruz Versión 2.0 (SIAFEV 2.0)”, la capacitación y asistencia técnica que les permita conocer ampliamente, las características y ventajas del sistema, para realizar una correcta operación del mismo y generar un óptimo aprovechamiento de la información financiera.

Recomendación Número: RP-022/2017/003

Referencia Observación Número: FP-022/2017/002

Revelar en las Notas a los Estados Financieros las Cuentas Bancarias Internas registradas en Cuentas de Orden Contables, como medida de control del recurso.

Recomendación Número: RP-022/2017/004

Referencia Observación Número: FP-022/2017/005

Implementar medidas de control para que las bitácoras vehiculares se realicen por día y contengan entre otros los siguientes datos: nombre o razón social, tipo de servicio y modalidad, marca, modelo y placa del vehículo, fecha de elaboración de la bitácora, nombre del conductor, número de licencia del conductor y su vigencia, origen y destino especificando la ruta a seguir, horas de salida y de llegada, (tiempo de servicio conduciendo y de servicio sin conducir a consecuencia de paradas no programadas, fuera de servicio y de descanso), casos de excepción en los que el conductor pueda excederse de la jornada y firmas del conductor o comisionado.

Recomendación Número: RP-022/2017/005

Referencia Observación Número: FP-022/2017/005

Establecer procedimientos de control para verificar que las pólizas de seguro proporcionadas por los proveedores se encuentren vigentes en los registros de las afianzadoras; asimismo, cuando correspondan a arrendamiento validar que el uso sea por “renta diaria”.

Recomendación Número: RP-022/2017/006

Referencia Observación Número: FP-022/2017/005

Establecer medidas de control interno para verificar que las contrataciones se realicen con proveedores que cuenten con capacidad de respuesta inmediata, respecto a los bienes y/o servicios, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que sean necesarios, y cuyas actividades comerciales o profesionales estén relacionadas con los bienes o servicios objeto del contrato a celebrar.

Recomendación Número: RP-022/2017/007

Referencia Observación Número: FP-022/2017/005

Establecer mecanismos de control que permitan que en los contratos por adquisición de bienes o servicios se incluya el precio unitario.

Recomendación Número: RP-022/2017/008

Referencia Observación Número: FP-022/2017/005

Implementar medidas de control para que la recepción de bienes o servicios derivados de los contratos suscritos por la SEDESOL se realicen a través de un Acta Circunstanciada en la cual se detallen las características de los bienes o servicios adquiridos, así como verificar que contengan el nombre, cargo y firma de quien entrega y de quien recibe; en el caso de que por el volumen de información se requiera manejar Anexos, verificar que se realicen en hoja membretada que incluya los siguientes datos: nombre, cargo y firma de quien entrega y de quien recibe, así como la referencia al número de contrato.

Recomendación Número: RP-022/2017/009

Referencia Observación Número: FP-022/2017/007

Implementar medidas de control para que las Actas de Sesiones del Comité Estatal de Planeación y Seguimiento del Programa Veracruz Comienza Contigo cuenten con la totalidad de las firmas de los participantes.

Recomendación Número: RP-022/2017/010

Referencia Observación Número: FP-022/2017/009

Implementar medidas de control interno para cumplir en tiempo y forma con el enterero de las contribuciones estatales y federales, con el fin de evitar multas, recargos y actualizaciones por el pago en forma extemporánea de los mismos.

Recomendación Número: RP-022/2017/011

Referencia Observación Número: FP-022/2017/015

Continuar con las acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación a fin de solicitar los criterios que permitan el cumplimiento de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y al artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-022/2017/012

En materia de armonización contable se recomienda considerar los ingresos devengados para vincular el Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto, en la conciliación entre los ingresos contables y presupuestarios, según lo establece el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Recomendación Número: RP-022/2017/013

Se recomienda que la Secretaría presente en su contabilidad los movimientos contables por concepto de presupuesto asignado, así los saldos de las cuentas por cobrar pendiente de ministración o pago; de igual forma presente los saldos de las cuentas por pagar de las contribuciones federales y estatales, y los movimientos y saldos de las cuentas por pagar a proveedores y prestadores de servicios por concepto de la adquisición de bienes y servicios.

Recomendación Número: RP-022/2017/014

La Secretaría deberá validar que los prestadores de servicios otorguen las fianzas por el 10% del monto contratado, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: RP-022/2017/015

Dar seguimiento ante la Secretaría de Finanzas y Planeación para obtener el Dictamen de la Determinación y Pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por el ejercicio fiscal 2017.

Recomendación Número: RP-022/2017/016**Referencia Observación Número: FP-022/2017/010**

Implementar medidas de control para que en los comprobantes fiscales por concepto de adquisición de vales de gasolina se desglosen sólo los impuestos a los que está sujeta la Secretaría.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 16

5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 fracción I inciso e) de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y transcurrido el plazo legal para solventar las observaciones notificadas en el correspondiente Pliego de Observaciones, el Titular del Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y la documentación justificativa y comprobatoria con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, las cuales fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y de las cuales, en su caso, forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, se practicó sobre la información proporcionada por el Titular del Ente Fiscalizable; la veracidad de la misma es responsabilidad de 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 2017 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, no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir una falta administrativa grave y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera de la **Secretaría de Desarrollo Social**, que a continuación se señalan:

- a) Observación que hace presumir la existencia de un probable daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$4,771,574.00 pesos, de la cual el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, detallada en el apartado correspondiente, que a continuación se indica:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
1	FP-022/2017/006 DAÑ	\$4,771,574.00
	TOTAL	\$4,771,574.00

- b) Observación que hace presumir una falta administrativa grave de conformidad con el Título Tercero Capítulo II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la cual el ORFIS podría en atención al resultado de su investigación, promover el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, detallada en el apartado correspondiente, que a continuación se indica:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA QUE PUDIERA CONSTITUIR UNA FALTA GRAVE
	Financiero
1	FP-022/2017/016 ADM

- c) Observaciones que implican incumplimiento de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas no graves de conformidad con el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, incluidas en el correspondiente apartado, de las cuales 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 con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; así mismo 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.

- d) Respecto a las recomendaciones que se emiten en mejora 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 a los sistemas de control interno.

En apego a 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 Número 364 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 2017 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2017 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a 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 aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.