

# LINEAMIENTOS DEL SEFISVER: NUEVAS DISPOSICIONES Y OBLIGACIONES



Dirección de Evaluación de  
Programática y Financiera

## PUBLICACIÓN

- Publicados en la **Gaceta Oficial del Estado**, el martes **04 de agosto de 2026** con el **número extraordinario 308**.



**SEFISVER**

Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz



# INTEGRACIÓN



## Entes Municipales

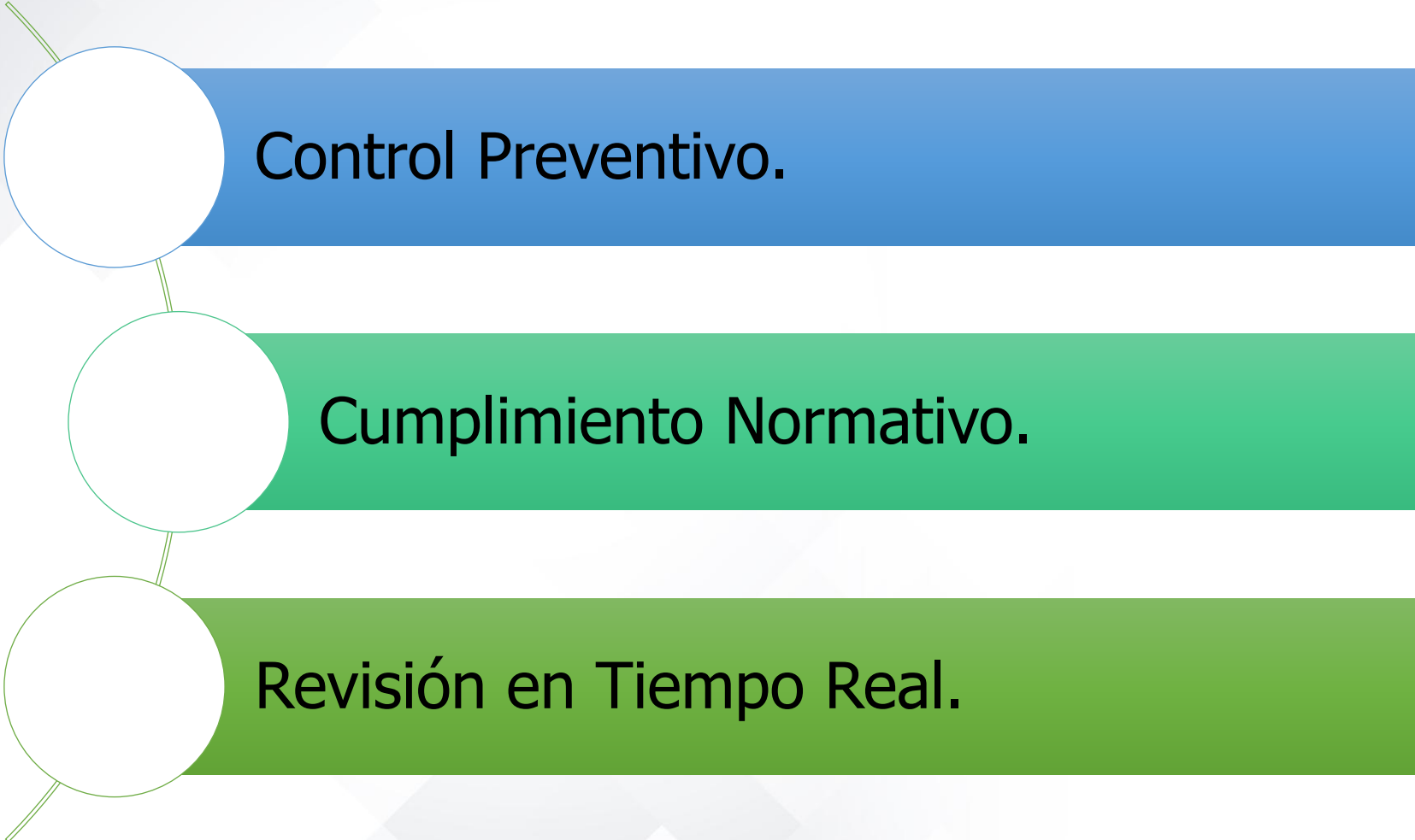
Ayuntamientos y  
las Entidades  
Paramunicipales

**SIMVER**

## Entes Estatales

Dependencias y Entidades de los Poderes, los Organismos Autónomos, la Universidad Veracruzana, las Entidades Paraestatales, los Organismos Descentralizados, los Organismos Desconcentrados, las Empresas de Participación Estatal.

**SIPROFEV**



Control Preventivo.

Cumplimiento Normativo.

Revisión en Tiempo Real.

## ¿POR QUÉ SE IMPLEMENTA?

- Evaluación constante de la gestión financiera y física durante el ejercicio.
- Corregir anomalías antes de la revisión de la Cuenta Pública.
- Vinculación directa entre el ORFIS y los Órganos Internos de Control.

# **FUNCIONAMIENTO DEL SEFISVER**

Fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Requerir información necesaria  
en el marco legal de su competencia.

Atender los hallazgos identificados en la evaluación.

Enviar respuesta a las solicitudes del ORFIS, con la  
evidencia correspondiente.

El ORFIS comunicará cualquier adecuación, modificación,  
actualización y mejoras a la Plataforma.

Los Entes Fiscalizables deberán consultar  
y dar apertura a los comunicados notificados  
en un plazo no mayor a tres días hábiles.

## SEFISVER

Acciones preventivas y correctivas

Reducir costos de envío y traslados

Llevar a cabo trabajos en tiempo real

Entrega y recepción de información

Implementación de mecanismos de evaluación al control interno

Comunicación inmediata

Privilegiar el uso de las tecnologías

**Información consistente las 24 horas los 365 días.**



**Acceso desde cualquier dispositivo con internet.**



# SEFISVER

Notificación de hallazgos para  
subsanan deficiencias en la  
información a través de:

- **Reportes**
- **Informes**
- **Oficios de requerimiento**

Notificación de otros:

- **Recordatorios de cumplimiento**

## NOTIFICACIÓN DE OTROS

- ✓ **Recordatorios de fechas de cumplimiento de presentación de la información.**
- ✓ **Oficios de carácter administrativo en apoyo a otras Unidades Administrativas del ORFIS.**
- ✓ **Avisos generales relacionados con los sistemas informáticos del ORFIS.**

# **FORTALECIMIENTO DE LAS ACCIONES DE CONTROL INTERNO**

| ÁMBITO ESTATAL                | ÁMBITO MUNICIPAL               |
|-------------------------------|--------------------------------|
| I. Reglamento Interior        | I. Prontuario Municipal        |
| II. Manual de Organización    | II. Código de Ética            |
| III. Manual de Procedimientos | III. Código de Conducta        |
| IV. Código de Ética           | IV. Manuales Operativos        |
| V. Código de Conducta         | V. Otros Documentos Normativos |
| VI. Otra Normatividad         |                                |

# **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

# Marco Integrado del Control Interno (MICI)

ORFIS

Porque la Transparencia y la Rendición de Cuentas fortalecen la Democracia

[Inicio](#) / [Evaluaciones](#) / [Cuestionarios de Control Interno](#)

EJERCICIO 2026

2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026

| Nombre del Cuestionario    | Ejercicio | Periodo         | Contestar                        |
|----------------------------|-----------|-----------------|----------------------------------|
| AMBIENTE DE CONTROL        |           | PRIMER SEMESTRE | <a href="#">Ver Cuestionario</a> |
| ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  |           | PRIMER SEMESTRE | <a href="#">Ver Cuestionario</a> |
| ACTIVIDADES DE CONTROL     |           | PRIMER SEMESTRE | <a href="#">Ver Cuestionario</a> |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN |           | PRIMER SEMESTRE | <a href="#">Ver Cuestionario</a> |
| SUPERVISIÓN                |           | PRIMER SEMESTRE | <a href="#">Ver Cuestionario</a> |

Cuestionarios de Control Interno

Matrices de los Elementos del OIC

Matriz General del OIC

[Inicio](#) / [Reportes](#) / [Matriz general](#)

← Consultar

### MATRIZ DE EVALUACIÓN GENERAL DEL CONTROL INTERNO.

ACUSE

EJERCICIO:  
PERIODO: ANUAL

| Componente                             | No. de Preguntas | Calificación total |
|----------------------------------------|------------------|--------------------|
| AMBIENTE DE CONTROL                    | 27               | 2000               |
| ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS              | 40               | 2850               |
| ACTIVIDADES DE CONTROL                 | 18               | 1300               |
| SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 16               | 1450               |
| SUPERVISIÓN                            | 7                | 400                |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| Puntos considerados para la evaluación | 10800 |
| Calificación total del Control Interno | 8000  |

### Rangos Establecidos

| Nivel   | Mínimo        | Máximo | Estado de control interno |
|---------|---------------|--------|---------------------------|
| Bajo    | 0             | 3598   | DEFICIENTE                |
| Medio   | 3599          | 7199   | REGULAR                   |
| Alto    | 7200          | 10800  | SATISFACTORIO             |
| Opinión | SATISFACTORIO |        |                           |

# Retroalimentación a la Evaluación del Sistema de Control Interno



|                        |                                                                              |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad Administrativa: | AUDITORÍA ESPECIAL DE PLANEACIÓN, EVALUACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL |
| Número de Oficio:      | OFS/AEPEFI/XXXX/08/2025                                                      |

Xalapa-Enríquez, Veracruz; 00 de agosto de 2025.

Una vez resuelto el Cuestionario de Control Interno y emitida la Matriz de Evaluación General del Control Interno se procede a realizar por parte del SEFISVER un análisis de las respuestas vertidas por parte de los Entes Fiscalizables con la finalidad de detectar posibles áreas de oportunidad.

C.  
 TITULAR DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL  
 DEL H. AYUNTAMIENTO DE \_\_\_\_\_, VERACRUZ  
 P R E S E N T E.

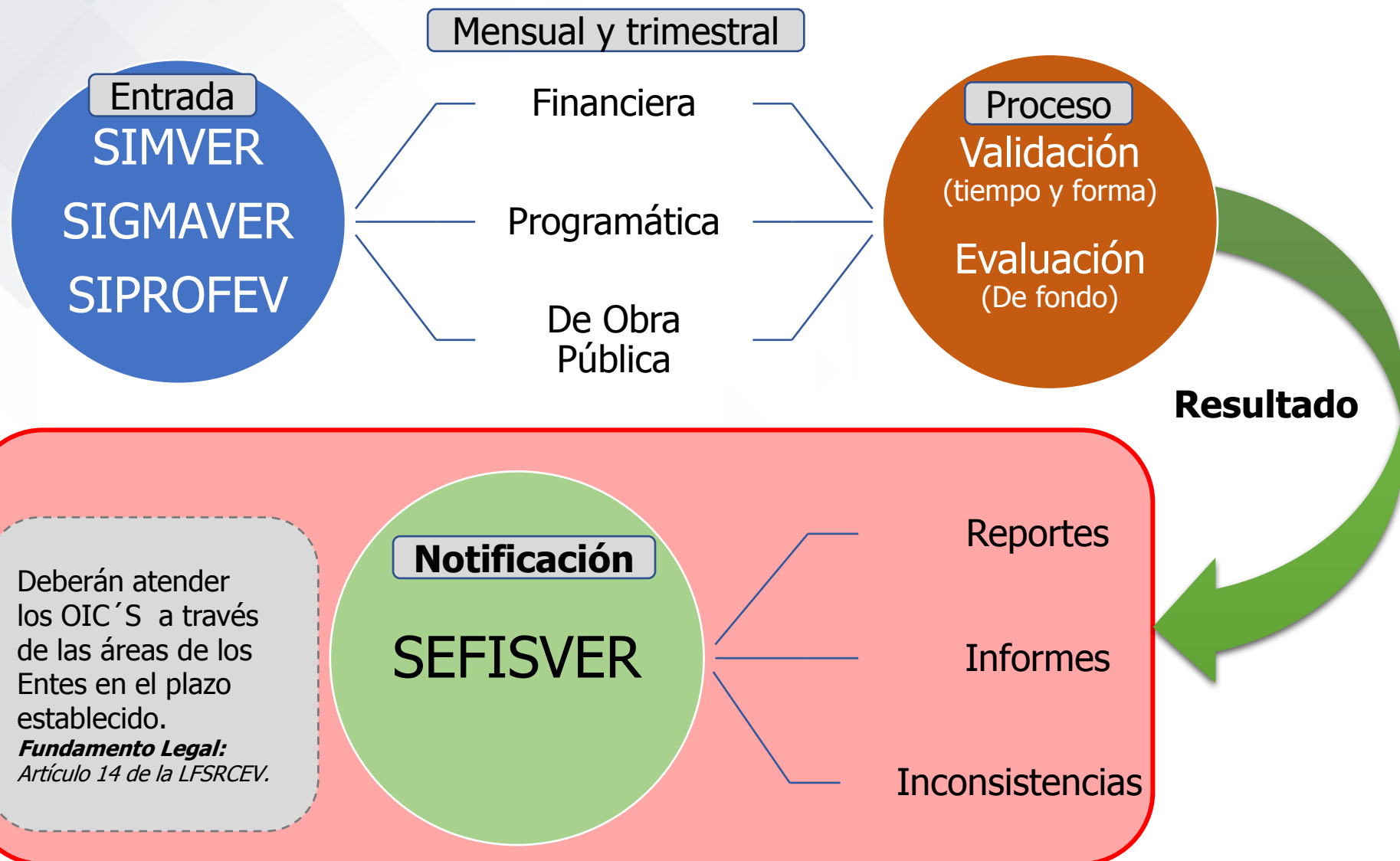
De conformidad con los artículos 14 y 16 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 49 fracción XXIII del Reglamento Interior y derivado de las acciones para el "Fortalecimiento al Ambiente de Control", se efectuó la Evaluación del Sistema de Control Interno, a través de un cuestionario y conforme a la Matriz General, el **Ayuntamiento de** \_\_\_\_\_ obtuvo un resultado en su nivel de control interno **REGULAR** como se detalla a continuación:

| MATRIZ DE EVALUACION GENERAL DEL CONTROL INTERNO |                  |                    |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| EJERCICIO: 2025                                  |                  |                    |
| PERIODO: PRIMER TRIMESTRE                        |                  |                    |
| COMPONENTE                                       | No. DE PREGUNTAS | CALIFICACION TOTAL |
| AMBIENTE DE CONTROL                              | 29               | 2200               |
| ADMINISTRACION DE RIESGOS                        | 23               | 750                |
| ACTIVIDADES DE CONTROL                           | 38               | 1200               |
| INFORMACION Y COMUNICACION                       | 10               | 1000               |
| SUPERVISION                                      | 7                | 500                |
| CALIFICACIÓN TOTAL DEL CONTROL INTERNO           |                  | 5650               |

# **VALIDACIÓN Y EVALUACIÓN**

- Sobre la gestión financiera y de obra pública.
- **Informe de Validación, Evaluación, Gestión Financiera y de Obra Pública**, en el que se indicarán los hallazgos en la evaluación detectados, recomendaciones, alcances y plazos previstos para su aclaración o corrección.
- Requerir al Titular del OIC y/o enlaces designados el seguimiento y medidas de control que haya implementado derivado de las revisiones y evaluaciones.

# Esquema de la Validación y Evaluación



# REFORMAS LEGALES

## **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz**

**Artículo 35 Bis:** Tratándose de proyectos de inversión en infraestructura educativa que tengan como propósito la construcción, mantenimiento o equipamiento de planteles educativos públicos, el Órgano fiscalizará el manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos estatales y municipales destinados a ello, para lo cual verificará que se hayan aplicado en inmuebles cuya propiedad esté debidamente acreditada a favor del Ente Fiscalizable correspondiente.

En caso que la propiedad se encuentre en trámite de ser regularizada y adquirida por el Ente Fiscalizable, o bien que no pertenezca a la Federación, el Estado o los Municipios, el Órgano verificará que se cuente con la constancia de la Secretaría de Educación de Veracruz con la cual acredite la operación regular del plantel educativo, el reconocimiento de validez de su funcionamiento y la matrícula mínima de alumnos del ciclo escolar correspondiente.

## **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz**

### **Artículo 19...**

Tratándose de obras públicas y servicios relacionados con ellas que realicen los Entes Públicos en materia de infraestructura educativa cuyo propósito sea la construcción, mantenimiento o equipamiento de planteles educativos, y la propiedad, los derechos de propiedad o los otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos se encuentren en proceso de regularización, podrá acreditarse por parte de los Entes Públicos que se cuenta con la constancia de la Secretaría de Educación de Veracruz en la que se acredite la operación regular del plantel educativo, el reconocimiento de validez de su funcionamiento y la matrícula mínima de alumnos del ciclo escolar correspondiente del centro donde se ejecuten las obras.

# **INFORME DE VALIDACIÓN, EVALUACIÓN, GESTIÓN FINANCIERA Y DE OBRA PÚBLICA**

## **ENTES MUNICIPALES Y PARAMUNICIPALES**

**SIVER**

Sistema de Información Municipal de Veracruz

## *Numeral Segundo, Lineamientos del SEFISVER*

**Informe de Validación, Evaluación, Gestión Financiera y de Obra Pública:** Documento que contiene los hallazgos en la evaluación detectados durante la validación y evaluación mensual y trimestral, así como aquéllos que resulten de la evaluación sobre la gestión financiera y de obra pública, mismo que se elabora por personal del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, y que deben ser aclarados por parte de las y los respectivos servidores públicos responsables de realizarlo y enviados por Titular del Órgano Interno de Control y/o Órganos de Control Interno de los Entes Fiscalizables, a través de los medios electrónicos habilitados por el Órgano.



Formato DEFyP-01

## Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz

**Auditoría Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional**  
**Dirección de Evaluación Financiera y Programática**

### Informe de Validación, Evaluación, Gestión Financiera y de Obra Pública

Al segundo trimestre de 2026

### MUNICIPIO

|          |                                                                                                 |                       |                                                                                                                    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ELABORO  |                                                                                                 |                       |                                                                                                                    |
|          | Analista Financiero                                                                             | Analista Programático | Analista de Obra Pública                                                                                           |
| REVISÓ   |                                                                                                 |                       |                                                                                                                    |
|          | Mtra. Marisol Hernández Rivera<br>Jefatura Departamento de Evaluación Financiera y Programática |                       | L.C. Carlos Gerardo Hernández López<br>Jefatura Departamento de Evaluación Financiera y Programática               |
| AUTORIZO |                                                                                                 |                       |                                                                                                                    |
|          | Mtro. José Mariano Morales Vázquez<br>Director de Evaluación Financiera y Programática          |                       | Mtro. Pedro Gabriel Vázquez Espinosa<br>Auditor Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional |

Agosto de 2026

## FUNDAMENTO

Artículos 30 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

## OBJETIVO

Realizar la validación y evaluación de la documentación e información que los entes fiscalizables entregan a través de las plataformas informáticas, para identificar y plasmar en dicho documento los hallazgos detectados en cada uno de los rubros.

## ALCANCE

Identificar y dar a conocer los resultados de la validación, evaluación, verificación y congruencia, respecto de la información financiera, técnica, programática y de obra, presentada en el SIMVER.

## METODOLOGÍA

El personal de la Dirección de Evaluación Financiera y Programática, realizó los procedimientos de validación, evaluación, verificación y congruencia, dentro de un marco técnico metodológico, respecto de la información financiera, técnica, programática y de obra, presentada por el Ente.

# A) INFORMACIÓN FINANCIERA

## A.1 EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 510 de 23 de diciembre de 2025, la Ley de Ingresos del Ente Fiscalizable en la que aprobó que recibiría un monto de **\$207,155,350.20** para el ejercicio 2026, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

Del análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión de la Gestión Financiera, muestra el siguiente avance:

| CONCEPTO                                                                                                                    | ESTIMADO / APROBADO     | AMPLIACIONES / REDUCCIONES | MODIFICADO              | DEVENGADO               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                                                                                             |                         |                            |                         |                         |
| Ingresos Derivados de financiamiento                                                                                        | \$ 0.00                 | \$ 0.00                    | \$ 0.00                 | \$ 0.00                 |
| Impuestos                                                                                                                   | 6,056,147.70            | 71,955.56                  | 6,128,103.26            | 4,292,775.65            |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social                                                                                   | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                   | 0.00                    | 31,022.04                  | 31,022.04               | 31,022.04               |
| Derechos                                                                                                                    | 7,454,163.09            | 776,947.28                 | 8,231,110.37            | 6,199,046.97            |
| Productos                                                                                                                   | 1,266,922.05            | 453,936.41                 | 1,720,858.46            | 371,875.38              |
| Aprovechamientos                                                                                                            | 580,087.36              | 8,928.02                   | 589,015.38              | 41,194.04               |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos                                                      | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 191,798,030.00          | -1,342,789.31              | 190,455,240.69          | 98,347,203.09           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    |
| <b>Total del Ingreso</b>                                                                                                    | <b>\$207,155,350.20</b> | <b>\$0.00</b>              | <b>\$207,155,350.20</b> | <b>\$109,283,117.17</b> |
| <b>EGRESOS</b>                                                                                                              |                         |                            |                         |                         |
| Servicios personales                                                                                                        | \$42,583,728.51         | \$17,667,833.95            | \$60,251,562.46         | \$20,068,009.98         |
| Materiales y suministros                                                                                                    | 20,989,155.60           | -7,104,821.26              | 13,884,334.34           | 5,151,611.03            |
| Servicios generales                                                                                                         | 30,587,821.72           | 14,908,581.70              | 45,496,403.42           | 16,949,637.59           |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                                                                      | 6,422,408.76            | 166,855.51                 | 6,589,264.27            | 1,632,391.67            |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles                                                                                     | 0.00                    | 1,144,131.90               | 1,144,131.90            | 1,095,803.95            |
| Inversión pública                                                                                                           | 103,616,305.00          | -29,612,588.78             | 74,003,716.22           | 0.00                    |
| Inversiones financieras y otras provisiones                                                                                 | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    |
| Participaciones y aportaciones                                                                                              | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    |
| Deuda pública                                                                                                               | 2,955,930.61            | 2,830,006.98               | 5,785,937.59            | 1,739,584.58            |
| <b>Total del Gasto</b>                                                                                                      | <b>\$207,155,350.20</b> | <b>\$0.00</b>              | <b>\$207,155,350.20</b> | <b>\$46,637,038.80</b>  |
| <b>RESULTADO</b>                                                                                                            | <b>\$0.00</b>           | <b>\$0.00</b>              | <b>\$0.00</b>           | <b>\$62,646,078.37</b>  |

## A.2 VALIDACIÓN Y APROBACIÓN DE INFORMACIÓN

De la validación al cumplimiento de presentación de la información financiera y de las Actas de Cabildo elaboradas para su aprobación en términos de la Ley Orgánica del Municipio Libre, se desprenden los siguientes comentarios:

| MES                               | Fecha de presentación | Oportunidad | Comentario Acta de Cabildo                                                                                                                                               |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Enero                             | 25/02/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Febrero                           | 25/03/2026            | En Tiempo   | Se recomienda validar el tiempo plasmado como "duración de la sesión" ya que este haría dudar de una adecuada transcripción, y en su caso de la realización de la misma. |
| Marzo                             | 24/04/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Marzo LDF<br>(Informe Trimestral) | 24/04/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Abril                             | 25/05/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Mayo                              | 25/06/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Junio                             | 24/07/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |
| Junio LDF<br>(Informe Trimestral) | 24/07/2026            | En Tiempo   | Sin Comentarios.                                                                                                                                                         |

## A.3 HALLAZGOS DE LA EVALUACIÓN

De la evaluación realizada a los documentos presentados en SIMVER en cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al mes de junio, se identificó lo siguiente:

| DOCUMENTO                                                                                | INCIDENCIA |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b><i>Ley de Contabilidad Gubernamental</i></b>                                          |            |
|                                                                                          |            |
|                                                                                          |            |
|                                                                                          |            |
| <b><i>Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios</i></b> |            |
|                                                                                          |            |
|                                                                                          |            |
|                                                                                          |            |
|                                                                                          |            |

# B) INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

## B.1 APROBACIÓN DE RECURSOS

De la información publicada en Gacetas Oficiales de Estado, así como la presentada en la plataforma SIMVER, los recursos aprobados al H. Ayuntamiento para el ejercicio 2026, corresponden a las siguientes fuentes:

| Fuente de Financiamiento | Documento     | Fecha      | Monto            |
|--------------------------|---------------|------------|------------------|
| FORTAMUNDF               | GOE Extr. 040 | 28/01/2026 | \$ 43,466,961.00 |
| FAISMUN                  | GOE Extr. 044 | 30/01/2026 | 52,845,740.00    |

## B.2 PROGRAMAS GENERALES DE INVERSIÓN

En cumplimiento a las Reglas de Carácter General, el H. Ayuntamiento presentó en SIMVER, los Programas de Generales Inversión de las siguientes fuentes de financiamiento y rubros de ejecución:

| Fuente de Financiamiento | Fecha de Presentación | Estatus   |
|--------------------------|-----------------------|-----------|
| FAISMUN                  | 27/03/2025            | En tiempo |

Mediante el Acta Resolutiva del Consejo de Desarrollo Municipal de fecha 24 de marzo de 2026 se aprobó la ejecución de esta fuente de financiamiento, a la fecha se tiene distribuido en los siguientes rubros:

| Rubro de Inversión                                                                                            | Obras/<br>Acciones | Monto                  | %              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|----------------|
| Agua y Saneamiento (Drenaje y Alcantarillado) (SD)                                                            | 8                  | \$ 5,183,294.00        | 9.81%          |
| Urbanización Municipal (SE)                                                                                   | 19                 | 43,677,074.00          | 82.65%         |
| Salud (SO)                                                                                                    | 1                  | 600,000.00             | 1.14%          |
| Educacion (SJ)                                                                                                | 1                  | 800,000.00             | 1.51%          |
| Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (DI) | 2                  | 1,000,000.00           | 1.89%          |
| Gastos Indirectos (U9)                                                                                        | 1                  | 1,585,372.00           | 3.00%          |
| <b>Total</b>                                                                                                  | <b>32</b>          | <b>\$52,845,740.00</b> | <b>100.00%</b> |

## B.3 CONGRUENCIA FINANCIERA SIMVER – SIGMAVER

De la información presentada durante el ejercicio, se identificaron diferencias entre la información financiera y la de programas y proyectos de inversión, respecto del avance financiero de las obras y acciones registradas por el Ente Fiscalizable en las plataformas SIMVER y SIGMAVER, en lo correspondiente a los montos del devengo y el pagado.

| Fondo      | Número Obra / Acción | AVANCE SIMVER |            | AVANCE SIGMAVER |        | Diferencia Detectada |            |
|------------|----------------------|---------------|------------|-----------------|--------|----------------------|------------|
|            |                      | Devengo       | Pagado     | Devengo         | Pagado | Devengo              | Pagado     |
| FORTAMUNDF | 2026XXXX00123        | 581,600.00    | 581,600.00 | 0.00            | 0.00   | 581,600.00           | 581,600.00 |

El Ente deberá realizar las acciones necesarias para que en el próximo reporte trimestral exista la congruencia en la información financiera, de haber reincidencia, de conformidad en la Regla Trigésima Primera de las Reglas de Carácter General, se hará del conocimiento de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para que en el marco de sus atribuciones realice el procedimiento de imposición de multas que corresponda.

## B.4 HALLAZGOS EN LA EJECUCIÓN

Derivado del análisis a la información programática presentada por el H. Ayuntamiento en la plataforma del SIMVER, se detectaron los siguientes hallazgos:

### **FONDO FAISMUN**

### **FONDO FORTAMUN**

### **OTROS FONDOS**

## B.5 ASPECTOS PROGRAMÁTICOS

**% Gastos indirectos y PRODIM**

**% Seguridad Pública**

**Acción pago derechos de agua**

**% Obra AD respecto del techo total de obra del fondo**

## C) INFORMACIÓN DE OBRA PÚBLICA

### C.1 DOCUMENTOS PRESENTADOS

De la validación y evaluación a la obra pública correspondiente al periodo comprendido de Enero 2026 a Mayo 2026 del H. Ayuntamiento de **XXXX, Ver.**, a través de la plataforma del Sistema de Información Municipal de Veracruz (SIMVER), se presentan las siguientes observaciones y hallazgos:

**Incidencias en los documentos presentados en los reportes mensuales de obra pública**

**Mensuales no presentados conforme la fecha de inicio programada**

### C.2 AVANCE REPORTADO RESPECTO DE LO PROGRAMADO

De la presentación del Segundo Reporte Trimestral de Avances Físico Financiero, se identificaron obras y/o acciones que no muestran congruencia entre el avance reportado con la fecha de término programada, por lo que el Ente deberá presentar el Estado de Obra Pública mensual y/o realizar las modificaciones presupuestales, según corresponda, a fin de que se vea reflejada la información real.

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | NO. OBRA      | FECHA PROGRAMADA TÉRMINO | AVANCE FÍSICO % | AVANCE FINANCIERO % |
|--------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| FORTAMUNDF               | 2026XXXX90113 | 30/06/2026               | 0.00%           | 0.00%               |

# **INFORME DE VALIDACIÓN, EVALUACIÓN, GESTIÓN FINANCIERA Y DE OBRA PÚBLICA**

## **ENTES ESTATALES**



## *Numeral Segundo, Lineamientos del SEFISVER*

**Informe de Validación, Evaluación, Gestión Financiera y de Obra Pública:** Documento que contiene los hallazgos en la evaluación detectados durante la validación y evaluación mensual y trimestral, así como aquéllos que resulten de la evaluación sobre la gestión financiera y de obra pública, mismo que se elabora por personal del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, y que deben ser aclarados por parte de las y los respectivos servidores públicos responsables de realizarlo y enviados por Titular del Órgano Interno de Control y/o Órganos de Control Interno de los Entes Fiscalizables, a través de los medios electrónicos habilitados por el Órgano.



Formato DEFyP-0

## Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz

**Auditoría Especial de Planeación, Evaluación y  
Fortalecimiento Institucional  
Dirección de Evaluación Financiera y Programática**

### **Informe de Validación, Evaluación, Gestión Financiera y de Obra Pública**

Al segundo trimestre de 2026

#### **ENTE ESTATAL**

ELABORÓ

Analista Financiero

Analista de Obra Pública

REVISÓ

Jefatura Departamento de Evaluación Financiera y Programática B

TORIZÓ

Director de Evaluación Financiera y Programática

Auditor Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento  
Institucional

**Agosto de 2021**

## FUNDAMENTO

Artículos 29, 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Regla Trigésima Cuarta de las Reglas de Carácter General.

## OBJETIVO

Realizar la validación y evaluación de la documentación e información que los entes fiscalizables entregan a través de las plataformas informáticas, para identificar y plasmar en dicho documento los hallazgos detectados en cada uno de los rubros.

## ALCANCE

Identificar y dar a conocer los resultados de la validación, evaluación, verificación y congruencia, respecto de la información financiera, técnica, programática y de obra, presentada en el SIPROFEV.

## METODOLOGÍA

El personal de la Dirección de Evaluación Financiera y Programática, realizó los procedimientos de validación, evaluación, verificación y congruencia, dentro de un marco técnico metodológico, respecto de la información financiera, técnica, programática y de obra, presentada por el Ente Estatal.

## **APARTADOS DEL INFORME**

### **6 Apartados:**

- A) REGLAS DE VALIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**
- B) ANÁLISIS FINANCIERO Y VERIFICACIÓN DE SALDOS CONTABLES**
- C) INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**
- D) INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA**
- E) DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA**
- F) INFORMACIÓN DE OBRA PÚBLICA**

## A) REGLAS DE VALIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

77 Reglas de Validación, que tiene como propósito verificar la consistencia, integridad y razonabilidad de la información contable presentada.

Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal

### Información Contable

| Documento                                         | Cantidad de Reglas |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| 1.1. Estado de Actividades                        | 4                  |
| 1.2. Estado de Situación Financiera               | 10                 |
| 1.3. Estado de Variación en la Hacienda Pública   | 12                 |
| 1.4. Estado de Cambios en la Situación Financiera | 4                  |
| 1.5. Estado de Flujos de Efectivo                 | 3                  |
| 1.6. Informes sobre Pasivos Contingentes          | 1                  |

## Información Contable

| Documento                                                       | Cantidad de Reglas |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1.7. Notas a los Estados Financieros                            | 2                  |
| 1.8. Estado Analítico del Activo                                | 2                  |
| 1.9. Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos               | 1                  |
| <b>Información Presupuestaria</b>                               |                    |
| 2.1. Estado Analítico de Ingresos                               | 4                  |
| 2.2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. |                    |
| 2.2.1. Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)               | 4                  |
| 2.2.2. Económica (por Tipo de Gasto)                            | 4                  |
| 2.2.3. Administrativa                                           | 4                  |
| 2.2.4. Funcional (Finalidad y Función)                          | 4                  |
| 2.3. Endeudamiento Neto                                         | 1                  |
| 2.4. Intereses de la Deuda                                      | 1                  |
| 2.5. Indicadores de la Postura Fiscal                           | 1                  |

### Información Programática

| Documento                               | Cantidad de Reglas |
|-----------------------------------------|--------------------|
| 3.1. Gasto por Categoría Programática   | 4                  |
| 3.2. Programas y proyectos de inversión | 1                  |
| 3.3. Indicadores de Resultados.         | 1                  |
| <b>Total</b>                            | <b>68</b>          |

De acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera se conforman los siguientes:

### Información Contable

| Documento                                                                 | Cantidad de Reglas |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Estado de Situación Financiera Detallado – LDF.                        | 1                  |
| 2. Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF.           | 1                  |
| 3. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF. | 1                  |

### Información Contable

| Documento                                                                                                                          | Cantidad de Reglas |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 4. Balance Presupuestario – LDF.                                                                                                   | 1                  |
| 5. Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF.                                                                                   | 1                  |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF, del que se derivarán en las siguientes clasificaciones: |                    |
| 6. Por Objeto del Gasto.                                                                                                           | 1                  |
| 7. Administrativa.                                                                                                                 | 1                  |
| 8. Funcional.                                                                                                                      | 1                  |
| 9. Servicios Personales por Categoría.                                                                                             | 1                  |
| <b>Total</b>                                                                                                                       | <b>9</b>           |

## A) REGLAS DE VALIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### De la Información Contable

| NO.                                  | REGLA DE VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RESULTADO |           |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1.1. Estado de Actividades:          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Cumple    | No Cumple |
| 1.                                   | Las cifras de la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila y columnas mencionadas.                                                                                                                                                                                               | X         |           |
| 2.                                   | La cifra de la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN, debe ser la misma con la que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.            | X         |           |
| 3.                                   | La cifra de la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.                                 | X         |           |
| 4.                                   | La cifra de la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, en la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria. | X         |           |
| 1.2. Estado de Situación Financiera: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |           |
| 1.                                   | Las cifras de la fila de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las obtenidas en el Estado de Actividades en la fila y columnas mencionadas.                                                                                                                                                                                                                     | X         |           |
| 2.                                   | Las cifras de las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de Activo en las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial                                                                                                                                                                               | X         |           |

Ejemplo.

## B) ANÁLISIS FINANCIERO Y VERIFICACIÓN DE SALDOS CONTABLES

| NÚM.     | PROCEDIMIENTO                                                                                                                                                                                                                                     | TIPO ADM /DAÑ | MONTO OBSERVADO | COMENTARIOS DE EVALUACIÓN                                                                                                             |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes de efectivo</b>                                                                                                                                                                                     |               |                 |                                                                                                                                       |
| 1.1      | Identificar los que provienen de ejercicios anteriores y los generados en el trimestre, analizar los conceptos, antigüedad y factibilidad de recuperación señalada en las notas del informe de saldos.                                            | ADM           | 22,863,624.37   | De acuerdo a notas de desglose a los estados financieros, el saldo corresponde a ministraciones de ejercicios anteriores (2008-2022). |
| <b>2</b> | <b>Anticipos de servicios y/o adquisiciones</b>                                                                                                                                                                                                   |               |                 |                                                                                                                                       |
| 2.1      | Identificar los que provienen de ejercicios anteriores y los generados en el trimestre, analizar los conceptos, antigüedad y factibilidad de recuperación señalada en las notas del informe de saldos.                                            | -             | -               | No registra saldos contables por concepto de anticipos.                                                                               |
| <b>3</b> | <b>Almacenes</b>                                                                                                                                                                                                                                  |               |                 |                                                                                                                                       |
| 3.1      | Identificar las políticas de control interno y registro contable de la cuenta de almacén, los saldos provenientes de ejercicios anteriores, así como su congruencia respecto a los cargos registrados en el capítulo de Materiales y Suministros. | -             | -               | No registra movimientos en la cuenta.                                                                                                 |
| <b>4</b> | <b>Bienes inmuebles, muebles e intangibles</b>                                                                                                                                                                                                    |               |                 |                                                                                                                                       |
| 4.1      | Comparar el saldo contable registrado en las cuentas contables de bienes inmuebles, muebles e intangibles con el inventario reportado en el layout de Inventarios, determinando las diferencias correspondientes.                                 | -             | -               | No se detectaron diferencias.                                                                                                         |
| <b>5</b> | <b>Servicios personales por pagar a corto plazo</b>                                                                                                                                                                                               |               |                 |                                                                                                                                       |
| 5.1      | Verificar el adecuado registro contable de las nóminas de sueldos reportadas en el trimestre y consistencia con los movimientos reportados en el auxiliar de la cuenta.                                                                           | -             | -               | No se registran saldos por concepto de servicios personales por pagar.                                                                |

## B) ANÁLISIS FINANCIERO Y VERIFICACIÓN DE SALDOS CONTABLES

| NÚM.     | PROCEDIMIENTO                                                                                                                                                                                                                                                                             | TIPO ADM /DAÑ | MONTO OBSERVADO | COMENTARIOS DE EVALUACIÓN                                                                                    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.2      | Examinar la existencia de saldos por concepto de servicios personales provenientes de ejercicios anteriores, así como en su caso, la antigüedad, justificación y factibilidad de pago del generado en el ejercicio.                                                                       | -             | -               | No se registran saldos por concepto de servicios personales por pagar provenientes de ejercicios anteriores. |
| <b>6</b> | <b>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</b>                                                                                                                                                                                                                               |               |                 |                                                                                                              |
| 6.1      | Verificar el adecuado registro contable de las retenciones de ISR Sueldos y salarios, cuotas IMSS e IPE de acuerdo con las nóminas reportadas en la documentación complementaria.                                                                                                         | -             | 503,122.04      | No señala el periodo al cual corresponden las retenciones por pagar.                                         |
| 6.2      | Identificar la existencia de ISR retenido por concepto de servicios profesionales o arrendamiento proveniente de ejercicios anteriores pendiente de enterar.                                                                                                                              | -             | -               | No se identificó la existencia de saldos por este concepto.                                                  |
| 6.3      | Realizar el cálculo estimado del 3% por concepto del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal de acuerdo con la información de nóminas y el capítulo 1000 Servicios personales. Comprobar el registro oportuno de la provisión del ISERTP causado en el periodo. | -             | 1,385,083.08    | No señala el periodo al cual corresponden las retenciones por pagar.                                         |

## C) INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

| NÚM.       | PROCEDIMIENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                            | TIPO<br>ADM<br>/DAÑ | MONTO<br>OBSERVADO | COMENTARIOS<br>DE<br>EVALUACIÓN                                                                                                                   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>II.</b> | <b>INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                    |                                                                                                                                                   |
| <b>2</b>   | <b>Ampliaciones y/o Reducciones al Presupuesto de Egresos Autorizado.</b>                                                                                                                                                                                                                                |                     |                    |                                                                                                                                                   |
| 2.1        | Verificar que el monto de ampliaciones y/o reducciones a los Ingresos Estimados correspondan a las ampliaciones y/o reducciones al Presupuesto Aprobado (en caso de que el Ente no presente el Estado Analítico de Ingresos, podrá obtener el dato de la balanza de comprobación y/o informe de saldos). | -                   | -                  | Las ampliaciones presupuestales del Estado Analítico de Ingresos corresponden a las reportadas en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos. |
| 2.2        | Examinar la existencia de subejercicio o sobre ejercicio presupuestal.                                                                                                                                                                                                                                   | -                   | -                  | Ingresos recaudados:<br>\$23,122,854.82<br>Egresos devengados:<br>\$18,556,041.55<br>Subejercicio<br>\$4,566,813.27                               |

## D) INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

| NÚM.        | PROCEDIMIENTO                                                                                                                                                               | TIPO ADM /DAÑ | MONTO OBSERVADO | COMENTARIOS DE EVALUACIÓN |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------|
| <b>III.</b> | <b>INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA</b>                                                                                                                                             |               |                 |                           |
| 3.1         | Verificar los recursos asignados para la ejecución de proyectos de inversión y periodo de ejecución y congruencia con la información programática reportada en el SIPROFEV. | -             | -               | No Aplica                 |

## E) INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

| NÚM.       | PROCEDIMIENTO                                                                                                                                                                                                                   | TIPO ADM /DAÑ | MONTO OBSERVADO | COMENTARIOS DE EVALUACIÓN                                                                       |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IV.</b> | <b>DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA.</b>                                                                                                                                                                                            |               |                 |                                                                                                 |
| <b>4</b>   | <b>Servicios personales por pagar a corto plazo.</b>                                                                                                                                                                            |               |                 |                                                                                                 |
| 4.1        | Verificar que la nómina de personal corresponda a la plantilla autorizada y a las altas y bajas reportadas.<br>Identificar, en su caso, la existencia de empleados con presuntos vínculos familiares con funcionarios del Ente. | -             | -               | La plantilla de personal proporcionada carece de información de las remuneraciones autorizadas. |
| 4.2        | Comprobar que las remuneraciones del Titular del Ente y funcionarios no sea superior al asignado a la persona Titular del Poder Ejecutivo.                                                                                      | -             | -               | No se identificaron remuneraciones superiores a las asignadas a la Titular del Poder Ejecutivo. |

## E) INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

| 5   | Materiales y Suministros                                                                                                                                                                                                                        |   |   |                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1 | Examinar los cargos registrados en el periodo respecto de lo reportado en el listado de adjudicaciones y licitaciones. Identificar en su caso aquellos que debido a su monto o concepto sean relevantes y no hayan sido reportados por el Ente. | - | - | De acuerdo a los saldos reportados la cuenta 5.1.2 Materiales y suministros no se identificó el registro de adquisiciones sujetos de procedimiento de licitación                                |
| 5.2 | Revisar la existencia de movimientos relevantes sin datos del proveedor, o en su caso, de la existencia de operaciones con contribuyentes enlistados en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.                                    | - | - | El Ente presentó el listado de adjudicaciones y licitaciones sin movimientos. De la revisión a la integración de saldos no se detectó la existencia de operaciones con contribuyentes del 69-B. |

## E) INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

| 6   | Servicios Generales                                                                                                                                                                                                                             |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.1 | Examinar los cargos registrados en el periodo respecto de lo reportado en el listado de adjudicaciones y licitaciones. Identificar en su caso aquellos que debido a su monto o concepto sean relevantes y no hayan sido reportados por el Ente. | - | - | De acuerdo a los saldos reportados la cuenta 5.1.3 Servicios Generales se identificó un saldo en la subcuenta 5.1.3.3.09.01 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales por \$591,898.00, sin embargo, no proporcionó información. |
| 6.2 | Revisar la existencia de movimientos relevantes sin datos del proveedor, o en su caso, de la existencia de operaciones con contribuyentes enlistados en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.                                    | - | - | El Ente presentó el listado de adjudicaciones y licitaciones sin movimientos. De la revisión a la integración de saldos no se detectó la existencia de operaciones con contribuyentes del 69-B                                                    |

## F) INFORMACIÓN DE OBRA PÚBLICA

De la validación y evaluación a la obra pública correspondiente al periodo comprendido de Enero 2026 a Junio 2026 del **Ente Estatal**, a través de la plataforma del Sistema de Información Programática y Financiera de Entes Estales de Veracruz (SIPROFEV), se presentan las siguientes observaciones y hallazgos:

| NÚMERO DE PROYECTO | FONDO | INDICADOR                       | COMENTARIO               |
|--------------------|-------|---------------------------------|--------------------------|
| 20263002420201     | FAIS  | Resolutivo de Impacto Ambiental | No corresponde a la obra |
|                    |       | Contrato                        | No se encuentra firmado  |

Por lo anterior, se recomienda que se reporte de forma congruente la información relativa a la obra pública.

**Apartado aplicable a los ejecutores de obra pública estatal.**

**Mtro. Pedro Gabriel Vázquez Espinosa**  
**Auditor Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional**

**Mtro. José Mariano Vázquez Morales**  
**Director de Evaluación Financiera y Programática**

**Mtra. Marisol Hernández Rivera**  
**Jefa de Departamento de Evaluación Financiera y Programática "A"**

**L.C. Carlos Gerardo Hernández López**  
**Jefe de Departamento de Evaluación Financiera y Programática "B"**

**Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz**  
**(SEFISVER)**

**¡ GRACIAS !**

**228 8 41 86 00**  
**SEFISVER Ext.: 1086**  
**SIMVER Ext.: 1104, 1105 y 1031**  
**SIPROFEV Ext.: 1105 y 1094**



# **ASPECTOS A CONSIDERAR EN LA DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA**

Dirección de Planeación

# FUNDAMENTO

## LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

**Artículo 48.** La revisión que se realice por el Ente Fiscalizador, mediante la ejecución del Procedimiento de Fiscalización Superior, podrá ser de alcance integral, legal, financiera presupuestal, técnica a la obra pública, de desempeño o cumplimiento de objetivos, forense o, en su caso, de orden social.

Se realizará con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, así como a las Normas de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internacionales de Auditoría y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y **con base en las pruebas o muestras selectivas que determine el Ente Fiscalizador**; o respecto de los actos de fiscalización que el Congreso hubiere ordenado, a través de la Comisión, sobre aspectos específicos de las Cuentas Públicas del año objeto de revisión.

# ATRIBUCIÓN

## Reglamento Interior

- **Artículo 49.** Corresponde a la o el titular de **la Auditoría Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional**, ejercer las facultades siguientes:

**Fracción XI.** Realizar, conjuntamente con la Dirección General de Tecnologías de la Información, la determinación preliminar de las muestras de auditoría para la fiscalización de los entes fiscalizables.

**Fracción XII.** Proveer de información a las áreas administrativas vinculadas a la Fiscalización Superior, que permita coadyuvar en la programación y ejecución de las auditorías...

- **Artículo 51.** La **Dirección de Planeación** estará adscrita a la Auditoría Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional, y su titular tendrá las siguientes facultades...

**Fracción XXII.** Proponer a su superior jerárquico las actividades necesarias para planear y realizar la determinación preliminar de las muestras de auditoría, así como analizar y validar la información de los entes fiscalizables.

# BANCO DE DATOS

Sistema web que administra y procesa la información de los Entes Fiscalizables recibida y generada en el ORFIS, el cual opera a través de un portal de consulta desarrollado con el objetivo de coadyuvar en la planeación, programación y organización de acciones para la Fiscalización Superior y potencializar los resultados de las funciones sustantivas y adjetivas del Órgano.



# INSUMOS



# CONSIDERACIONES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA

**Análisis y evaluación de la información presentada por los Entes Fiscalizables:**

**Clasificación de información de acuerdo a lo siguiente:**



**a) Cantidad de información con irregularidades**



**b) Gravedad de la información con irregularidades**

**Determinación del grado de riesgo**

**Matriz de Riesgo**

| Colores                                                                             | Rangos       | Riesgo   | Valor |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|-------|
|    | > 0.31       | Muy Alto | 4     |
|  | 0.21 al 0.30 | Alto     | 3     |
|  | 0.11 al 0.20 | Medio    | 2     |
|  | 0.01 al 0.10 | Bajo     | 1     |
|  | 0            | Ninguno  | 0     |

**Obtención del porcentaje de revisión para la determinación del tamaño de muestra**

**A mayor riesgo,  
Mayor profundidad  
de revisión**

# MUESTRA DE AUDITORÍA

Una vez realizado el procedimiento anterior, y con base en los valores obtenidos, se procede a la generación de la Muestra de Auditoría, mediante un proceso sistematizado que permite obtener una selección objetiva, representativa y confiable.



**Mtro. Pedro Gabriel Vázquez Espinosa**  
**Auditor Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento**  
**Institucional**

**Dr. Rodrigo Ricardo Garduno De Jesús**  
**Director de Planeación**

**L.C. Eduardo Ulises Moreno Solano**  
**Jefe de Departamento del Sistema Integral Gubernamental**  
**Modalidad Armonizado de Veracruz**

**¡ GRACIAS !**

**228 8 41 86 00**  
**SIGMAVER Ext.: 1095 y 1096**

