

NUEVA VALORACIÓN A LA  
**CUENTA PÚBLICA**

| 2018

# Informe Individual de la Fiscalización Superior

INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR DE POZA RICA





## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO</b> .....	<b>53</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>55</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA</b> .....	<b>57</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	57
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	57
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO</b> .....	<b>61</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	61
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN</b> .....	<b>62</b>
5.1. Observaciones .....	62
5.2. Recomendaciones .....	68
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable .....	69
5.4. Dictamen.....	69



## 1. PREÁMBULO

Este informe se presenta en cumplimiento a lo señalado en el Decreto Número 295 por el que no se aprueba la Cuenta Pública 2018 de los Entes Fiscalizables, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 436 de fecha 31 de octubre de 2019.

La Sexagésima Quinta Legislatura del Honorable Congreso del Estado, en sesión celebrada el 31 de octubre de 2019, tuvo a bien expedir la siguiente resolución la cual fue publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 436 de fecha 31 de octubre de 2019, que señala expresamente lo siguiente:

### DECRETO NÚMERO 295

**PRIMERO.** Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo, de la Constitución Federal; 33 fracciones VII, XXIX y XXX y 67, fracción III, bases primera a octava y 80 de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 18 fracciones XXIX y XXIX bis, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracciones IX, X, XII, XIV, XV, XVIII, XX, XXIII, XXIV, XXVI, 3, 26, 28, 34, 35, 36, 37, 38, 46, 52, 58, 59, 60, 82 y 83 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas; 5, fracción I, inciso g), 44, 45, 47, 49, 54, 57, 61, 62, 65, 75 y 78 del Reglamento para el Gobierno Interior del Poder Legislativo, ordenamientos últimos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y con base en las consideraciones expuestas y en los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, no se aprueba la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables a que se refieren los artículos 67, fracción III, bases 1 y 8 de la Constitución del Estado y los previstos en el artículo 12, de la presente Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado en razón de que no existen elementos suficientes para tal efecto; por ende, se rechazan los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo de la Cuenta Pública 2018 presentados el 25 de septiembre de la presente anualidad.

**SEGUNDO.** Se ordena al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, que en un plazo no mayor a 90 días naturales, efectúe una nueva valoración, en coordinación con la Comisión Permanente de Vigilancia, sobre las aclaraciones y de la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas por los Entes Fiscalizables en relación con los Pliegos de Observaciones resultantes del Procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2018, incluyendo la documentación entregada en Sede Legislativa y emita los correspondientes Informes Individuales e Informe General Ejecutivo que deberá remitir a la Comisión Permanente de Vigilancia para que en los 15 días hábiles siguientes se elabore el Dictamen correspondiente para su discusión y, en su caso, aprobación del pleno.

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

Al respecto, de acuerdo a lo señalado en los apartados Primero y Segundo del citado Decreto, el H. Congreso del Estado determinó no aprobar la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables en razón de que no existieron elementos suficientes para tal efecto, y por consiguiente rechazó los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo de la Cuenta Pública 2018, presentados el 25 de septiembre del 2019; ordenando al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, en adelante ORFIS, efectuara una nueva valoración, en coordinación con la Comisión Permanente de Vigilancia, sobre las aclaraciones y de la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas por los Entes Fiscalizables en relación con los Pliegos de Observaciones resultantes del Procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2018, incluyendo la documentación entregada en la Sede Legislativa, en un plazo no mayor a 90 días naturales.

En cumplimiento de lo anterior, el ORFIS realizó una nueva valoración tanto de las aclaraciones y de la documentación comprobatoria presentadas por los Entes Fiscalizables en relación con los Pliegos de Observaciones resultantes del Procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2018, así como de la información presentada ante la Comisión Permanente de Vigilancia en Sede Legislativa, desahogando el siguiente procedimiento:

1. Las aclaraciones, la documentación justificatoria y comprobatoria que fue presentada en Sede Legislativa por los servidores públicos o personas responsables de su solventación de los Entes Fiscalizables, fue remitida al ORFIS por la Comisión Permanente de Vigilancia.
2. El ORFIS, en atención a lo ordenado por el H. Congreso del Estado mediante el citado Decreto 295, revisó la documentación y aclaraciones presentadas.
3. Con el resultado determinado, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en adelante Ley Número 364, y teniendo como base el resultado notificado en los Pliegos de Observaciones, los papeles de trabajo relativos y las aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y elabora nuevamente los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 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 2018, 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	\$299,738,950.41	\$268,488,989.06
Muestra Auditada	226,606,102.56	182,155,448.31
Representatividad de la muestra	75.60%	67.84%

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 2018. 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 2018.



### 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; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los planes y programas estatales y municipales aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública”.*

#### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

##### 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico 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 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 General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que estos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- 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 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.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2018, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

### 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 385 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2018, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2018.
- Ley Número 384 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2018, 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 del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2018, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 2: Ingresos y Egresos

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$47,389,767.00	\$204,739,240.41
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,570,813.00	94,999,710.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$91,960,580.00</b>	<b>\$299,738,950.41</b>
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$46,529,804.00	\$62,994,331.62
Materiales y Suministros	12,598,800.00	22,608,489.17
Servicios Generales	29,055,600.00	179,349,171.97
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,283,460.00	864,000.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	553,020.00	1,843,617.90
Inversión Pública	1,939,896.00	829,378.40
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$91,960,580.00</b>	<b>\$268,488,989.06</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 del Ente Fiscalizable.

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Derivado del Decreto Número 295 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 436 de fecha 31 de octubre de 2019, el ORFIS elaboró el Informe Individual que ordenó el H. Congreso del Estado sobre una nueva valoración de las aclaraciones y documentación comprobatoria presentada en relación con los Pliegos de Observaciones. Incluyendo lo entregado en la Sede Legislativa.

Concluido el plazo establecido en el Decreto Número 295 a la nueva valoración, el ORFIS determinó el siguiente resultado:

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<b>FINANCIERAS</b>		
ORDEN ESTATAL	5	1
ORDEN FEDERAL	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

#### 5.1. Observaciones

Por ser un ejercicio irregular de acuerdo al cambio de administración en el Poder Ejecutivo, las observaciones y/o recomendaciones que se presentan consideran 11 meses (enero-noviembre) de la administración anterior y diciembre respecto a los días hábiles operados por la administración actual.

### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### RECURSOS ESTATALES

##### Observación Número: FP-053/2018/001 ADM

De la revisión y análisis al rubro de cuentas por cobrar, se detectó que existe un saldo pendiente al 31 de diciembre de 2018 por un importe de \$34,861,192.19, aun cuando proporcionaron evidencia de las acciones para su recuperación y/o depuración, continúan adeudos pendientes, como se indica:

N° de cuenta	Descripción	Importes generados en ejercicios anteriores	Importes generados en el ejercicio 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2018
1-1-2-2-0005-0001	Tesorería de la Federación 2011 y anteriores	\$2,726,053.72	\$0.00	\$2,726,053.72
1-1-2-2-0005-0002	Tesorería de la Federación	2,834,818.00	120,000.00	2,954,818.00
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	219,477.47	21,785,545.82	22,005,023.29
1-1-2-4-0009-0001	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	665,940.04	647,595.97	1,313,536.01
1-1-2-4-0009-0004	IVA por acreditar pagado	0.00	5,861,761.17	5,861,761.17
<b>Total</b>		<b>\$6,446,289.23</b>	<b>\$28,414,902.96</b>	<b>\$34,861,192.19</b>

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

Cabe señalar que en evento posterior, el Instituto durante los meses de enero y febrero de 2019 recuperó un importe por \$12,711,613.28, quedando un importe por recuperar de \$22,149,578.91, conforme al siguiente detalle:

N° de cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Importe recuperado en evento posterior al mes de febrero de 2019	Saldo pendiente de recuperar
1-1-2-2-0005-0001	Tesorería de la Federación 2011 y anteriores	\$2,726,053.72	\$0.00	\$2,726,053.72
1-1-2-2-0005-0002	Tesorería de la Federación	2,954,818.00	120,000.00	2,834,818.00
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	22,005,023.29	12,591,613.28	9,413,410.01
1-1-2-4-0009-0001	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	1,313,536.01	0.00	1,313,536.01
1-1-2-4-0009-0004	IVA por acreditar pagado	5,861,761.17	0.00	5,861,761.17
<b>Total</b>		<b>\$34,861,192.19</b>	<b>\$12,711,613.28</b>	<b>\$22,149,578.91</b>

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

Dado lo anterior, el Titular de la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, deberán continuar con las acciones para la recuperación y/o depuración de los importes registrados en las "Cuentas por Cobrar" y en un plazo que no exceda a la presentación de la Cuenta Pública 2019 se obtenga la información suficiente para determinar:

- 1) Ajustes y/o reclasificaciones contables productos de la depuración,
- 2) Acciones Legales,
- 3) Procesos de continuación por recuperación, y
- 4) Procedimientos administrativos por parte de la Contraloría General por el incumplimiento de los exfuncionarios responsables de las acciones.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable, con lo establecido en los artículos 42 y 43 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; y Numerales 17 y 19 de los Lineamientos de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación del Programa de Cierre Anual de las Dependencias y Organismos Públicos Descentralizados 2018.

**Observación Número: FP-053/2018/002 ADM**

De la revisión y análisis a la cuenta Derechos a recibir efectivo y equivalente, subcuenta Secretaría de Finanzas y Planeación, se detectó que del saldo al 31 de diciembre de 2018 por un importe por \$117,017,796.33, correspondiente a ministraciones que provienen de ejercicios anteriores y del ejercicio, aun cuando presentan evidencia de las acciones y gestiones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúan adeudos pendientes, como se indica:

Ministraciones / Ejercicio	Saldo
2018.	\$1,408,680.00
Ejercicios Anteriores hasta el 31/12/2017.	\$115,609,116.33
<b>Total</b>	<b>\$117,017,796.33</b>

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

Dado lo anterior, el Titular de la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, deberán continuar con las acciones para la recuperación y/o depuración de los importes registrados en la cuenta de "Derechos a recibir efectivo y equivalente" y en un plazo que no exceda a la presentación de la Cuenta Pública 2019 se obtenga la información suficiente para determinar:

- 1) Ajustes y/o reclasificaciones contables productos de la depuración,
- 2) Continuar, en su caso, con acciones legales para su recuperación,
- 3) Procesos de continuación por recuperación, y
- 4) Procedimientos administrativos por parte de la Contraloría General por el incumplimiento de los exfuncionarios responsables de las acciones.



Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable, con lo establecido en los artículos 42 y 43 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; y 17 y 19 de los Lineamientos de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación del Programa de Cierre Anual de las Dependencias y Organismos Públicos Descentralizados 2018.

**Observación Número: FP-053/2018/003 ADM**

De la revisión y análisis a las Cuentas por Pagar, se detectó que presentaba un saldo pendiente al 31 de diciembre de 2018 por un importe de \$38,600,920.66, del cual en evento posterior durante el ejercicio 2019 efectuó pagos por \$34,802,186.82 de enero a julio de ese año; aun cuando proporcionó evidencia de las acciones para su liquidación y/o depuración, continúan importes pendientes, como se indica:

N° de cuenta	Descripción	Importe pendiente de liquidar del saldo al 31 de diciembre de 2018
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre nómina y otros que derive	\$2,126,195.00
2-1-1-9-0009-0015	Acreedores Diversos Varios	1,596,367.03
2-1-9-1-0001-0001	Depósitos Pendientes de Aplicar	76,171.81
	<b>Total</b>	<b>\$3,798,733.84</b>

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

Dado lo anterior, el Titular de la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, deberán continuar con las acciones para la liquidación y/o depuración de los importes registrados en las "Cuentas por Pagar" y en un plazo que no exceda a la presentación de la Cuenta Pública 2019 se obtenga la información suficiente para determinar:

- 1) Ajustes y/o reclasificaciones contables productos de la depuración,
- 2) Procesos de continuación para liquidación, y
- 3) Procedimientos administrativos por parte de la Contraloría General por el incumplimiento de los exfuncionarios responsables de las acciones.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable, con lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; y 98, 99, 102 Segundo Párrafo, 186 fracción XXV y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-053/2018/004 DAÑ**

De la revisión al entero de los impuestos federales, se detectó que el Instituto realizó el pago de contribuciones a su cargo de forma extemporánea, lo que generó pagos por concepto de recargos y actualizaciones por la cantidad de \$63,121.00, como se detalla a continuación:

Periodo	Fecha de pago	Concepto	Actualización	Recargos	Suma
Julio-17	12-feb-18	ISR retenido por servicios profesionales	\$23.00	\$45.00	\$68.00
Agosto-17	12-feb-18	ISR retenido por servicios profesionales	111.00	207.00	318.00
Octubre-17	30-ene-18	ISR retenido por salarios	11,339.00	24,112.00	35,451.00
Octubre-17	30-ene-18	ISR retenido por servicios profesionales	17.00	35.00	52.00
Noviembre-17	30-ene-18	ISR retenido por salarios	2,946.00	11,352.00	14,298.00
Noviembre-17	30-ene-18	ISR retenido por servicios profesionales	8.00	33.00	41.00
Diciembre-17	02-feb-18	ISR retenido por salarios	0.00	12,826.00	12,826.00
Diciembre-17	02-feb-18	ISR retenido por servicios profesionales	0.00	67.00	67.00
<b>Total</b>			<b>\$14,444.00</b>	<b>\$48,677.00</b>	<b>\$63,121.00</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable, con lo establecido en los artículos 21 del Código Fiscal de la Federación; 102, 176, 186 fracciones III, XI y XLI y 308 del Código Financiero del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 34 del Decreto número 385 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2018.

**Observación Número: FP-053/2018/005 DAÑ**

De la revisión y análisis a la cuenta de 1-1-2-3-0001-0004 "Deudores Diversos Varios", se detectaron registros contables por concepto de "Préstamos al Patronato de Mejora Continua, A.C.", para realizar la revisión de contabilidad e impuestos y control de sorteos referente a los ejercicios 2017 y 2018; así como, para pago de fianza del Décimo Quinto sorteo del Instituto por un importe de \$342,477.48, como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Número de cuenta bancaria del Instituto	Número de cheque	Fecha del Cheque	Beneficiario	Folio Recibo de honorarios	Importe
4233	28/04/2017	6000015375	7955	28/04/2017	José Alfredo González Salas	482	\$15,000.00
5204	12/05/2017	6000015502	16975	12/05/2017	José Alfredo González Salas	494	15,000.00
6205	13/06/2017	6000015502	17149	13/06/2017	José Alfredo González Salas	503	15,000.00
7265	11/07/2017	6000015502	17453	14/07/2017	José Alfredo González Salas	514	15,000.00
8203	09/08/2017	6000015502	17624	14/08/2017	José Alfredo González Salas	522	15,000.00
9227	07/09/2017	6000015502	17916	11/09/2017	José Alfredo González Salas	527	15,000.00
9228	15/09/2017	6000015502	17975	20/09/2017	Fianzas Dorama, S.A.	770488	72,477.47

Póliza	Fecha	Número de cuenta bancaria del Instituto	Número de cheque	Fecha del Cheque	Beneficiario	Folio Recibo de honorarios	Importe
10224	11/10/2017	6000015502	18143	11/10/2017	José Alfredo González Salas	536	15,000.00
11223	16/11/2017	6000015502	18306	10/11/2017	José Alfredo González Salas	AA-12	15,000.00
12214	21/12/2017	6000026644	683	15/12/2017	José Alfredo González Salas	AA-16	15,000.00
1203	01/01/2018	6000015499	10722	09/01/2018	José Alfredo González Salas	AA-23	15,000.00
2255	27/02/2018	6000015499	10847	09/02/2018	José Alfredo González Salas	AA-44	15,000.00
3201	13/03/2018	6000015502	18639	13/03/2018	José Alfredo González Salas	AA-59	15,000.00
4211	12/04/2018	6000015502	18859	12/04/2018	José Alfredo González Salas	AA-69	15,000.01
5201	07/05/2018	6000015502	19166	07/05/2018	José Alfredo González Salas	AA-83	15,000.00
6201	12/06/2018	6000015502	19533	12/06/2018	José Alfredo González Salas	AA-94	15,000.00
7242	06/06/2018	6000015502	19780	06/07/2018	José Alfredo González Salas	AA-101	15,000.00
8204	08/08/2018	6000015502	20028	08/08/2018	José Alfredo González Salas	AA-115	15,000.00
9336	14/09/2018	6000015499	11569	14/09/2018	José Alfredo González Salas	AA-131	15,000.00
<b>Total</b>							<b>\$342,477.48</b>

De lo anterior, se detectó que el Instituto no presentó evidencia de:

- a) La autorización por parte de la H. Junta Directiva del Instituto o la Secretaría de Finanzas y Planeación para realizar préstamos a particulares, debido a que no es parte del objeto del Instituto de acuerdo a su Decreto de Creación.
- b) Instrumento jurídico suscrito con el Patronato de Mejora Continua del ITSPR A.C., que norme y regule la ministración y aplicación de los recursos otorgados.
- c) Documento que avale que los recursos hayan sido ministrados a cargo de las cuentas bancarias del Patronato denominado "Mejora Continua del ITSPR A.C." y, en su caso, el reintegro de los recursos registrados para sufragar los gastos del Décimo Quinto Sorteo del Tecnológico de Poza Rica por concepto de "pagos de servicios de contabilidad y control del sorteo" por un monto de \$342,477.58.
- d) Instrumento jurídico suscrito con el C. José Alfredo González Salas, que norme y regule la aplicación de los recursos otorgados por un monto de \$270,000.01 por concepto de revisión de contabilidad y control de sorteos referente a los ejercicios 2017 y 2018, asimismo, no proporcionaron evidencia documental del procedimiento de contratación o el Dictamen de procedencia del área usuaria que funde, motive y justifique su contratación.
- e) Recepción por parte del Instituto de los resultados obtenidos de los servicios prestados por el C. José Alfredo González Salas.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable, con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 176, 177, 186 fracciones XVIII y XXV, 258, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Numerales 17 y 19 de los Lineamientos de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación del Programa de Cierre Anual de las Dependencias y Organismos Públicos Descentralizados 2018; 3 y 4 del Decreto que crea el Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica, Ver., publicado en la Gaceta Oficial del Estado Núm. 64 de fecha 30 de marzo de 2000; y 3 del Estatuto Interior del Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica, Veracruz, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Núm. 28 de fecha 9 de febrero de 2005.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5**

## 5.2. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hace la siguiente recomendación:

### RECOMENDACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO

#### RECURSOS ESTATALES

**Recomendación Número: RP-053/2018/001**

**Referencia Observación Número: FP-053/2018/002**

Realizar las acciones necesarias, con la finalidad de dar seguimiento a la Denuncia interpuesta ante la Fiscalía General del Estado de Veracruz, por los adeudos que la SEFIPLAN tiene con el Instituto, hasta obtener la resolución definitiva que emita la autoridad correspondiente.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 1**

### 5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y una vez analizadas y revisadas tanto las aclaraciones y la documentación justificativa y comprobatoria, presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones, así como la entregada en la Sede Legislativa a la Comisión Permanente de Vigilancia, por los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, las cuales fueron nuevamente valoradas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y las cuales, en su caso, forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018.

### 5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2018 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el 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 2018 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir faltas administrativas y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera del **Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$405,598.48 pesos, de las cuales 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, detalladas en el apartado correspondiente, que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
1	FP-053/2018/004 DAÑ	\$63,121.00
2	FP-053/2018/005 DAÑ	342,477.48
	<b>TOTAL</b>	<b>\$405,598.48</b>

- b) Observaciones que implican incumplimiento de disposiciones legales o posible comisión de faltas 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 y fecha 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.
- c) Respecto de 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 2018 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 2018 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.