



INFORME INDIVIDUAL

INSTITUTO VERACRUZANO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES

ÍNDICE

1. PREÁMBULO	109
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	112
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	114
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	114
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	114
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	118
4.1. Ingresos y Egresos.....	118
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	119
5.1. Observaciones	119
5.2. Recomendaciones.....	124
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	126
5.4. Dictamen	127

1. PREÁMBULO

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2020 del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020 se efectuó de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2020. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías 2021 correspondiente a la Cuenta Pública 2020, se determinó efectuar al Ente Fiscalizable una auditoría financiera-presupuestal.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley de Fiscalización), en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, lo cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los

criterios señalados en el presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, en relación con las disposiciones aplicables.

El proceso de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave es el siguiente:

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Ente Fiscalizable ante el H. Congreso del Estado. Dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión mediante el ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior e inicia éste con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, a comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Estatal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público que desempeñaban en los Entes Fiscalizables, para que presenten la documentación justificatoria y comprobatoria, así como formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron y de la solventación de los mismos presentada por los servidores públicos o personas responsables de los Entes Fiscalizables, en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116, fracción II, párrafo sexto.

- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18, fracción XXIX.
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXVI y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave aplicables a la Cuenta Pública 2020**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 094 de fecha 8 de marzo del 2021.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 20 de marzo al 30 de septiembre de 2021, a efecto de desahogar todas las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 112 de fecha 19 de marzo del 2021.

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 2020, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

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

ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance: financiera-presupuestal.

MUESTRA

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	\$46,851,269.60	\$46,843,693.24
Muestra Auditada	31,569,813.64	23,754,024.22
Representatividad de la muestra	67.38%	50.71%

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

Nota: La muestra auditable incluye todas las fuentes de financiamiento, excepto lo auditado por la ASF.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión se efectuó de acuerdo con 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 2020. Dichas normas exigen que se cumplan los 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, y que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo con las bases contables utilizadas, así como de conformidad con las disposiciones vigentes para el ejercicio 2020.

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

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

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

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

Disposiciones Federales:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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 éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar 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 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.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2020, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- 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 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 Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.
- Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 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 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2020, establece regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2020, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.
- Reglamento Interior de Instituto Veracruzano de Acceso a la Información, reglamentar la organización y funcionamiento del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

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

ORIGINAL ORFIS

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2020, 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	DEVENGADO
Productos Corriente Capital	\$0.00	\$5,994.45
Aprovechamientos Corriente Capital	0.00	8,104.44
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45,569,871.00	46,837,170.71
TOTAL DE INGRESOS	\$45,569,871.00	\$46,851,269.60

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$42,003,148.00	\$38,456,878.61
Materiales y Suministros	0.00	822,798.20
Servicios Generales	3,566,723.00	6,537,999.64
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	1,026,016.79
TOTAL DE EGRESOS	\$45,569,871.00	\$46,843,693.24

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 del Ente Fiscalizable.

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	6	8
TOTAL	6	8

5.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

SITUACIÓN LEGAL

Observación Número: FP-005/2020/001 ADM

Derivado de la revisión a los juicios de los cuales forma parte el Instituto, se identificó la denuncia presentada el 27 de noviembre de 2018 por el entonces Secretario Ejecutivo del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales (IVAI), ante la Fiscalía Especializada en Delitos Relacionados con Hechos de Corrupción y Cometidos por Servidores Públicos, por un importe de \$9,590,776.50, radicada en la Carpeta de Investigación FESP/855/2018/IV-II derivada del incumplimiento de ministraciones por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación.

De lo anterior, el IVAI no presentó evidencia documental del estado jurídico actual que guarda la denuncia o, en su caso, la resolución emitida por la autoridad correspondiente; asimismo, en evento posterior, el Instituto presentó Póliza de Registro Contable RC202107000002 de fecha 20 de julio de 2021, en la cual se refleja el registro en Cuentas de Orden Contables “7.10.1.1.01 Ingresos pendientes por recibir” y “7.10.2.1.01 Ingreso devengado No recaudado”, por un monto de \$6,783,379.50, quedando pendiente de registrar un importe de \$2,807,397.00 correspondiente a la totalidad del monto denunciado en la Carpeta de Investigación citada.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracción XXV, 257 y 258, fracciones I, V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 101, fracción XXXI y XXXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y con el Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo III Plan de Cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

CUENTAS POR PAGAR

Observación Número: FP-005/2020/003 ADM

Derivado de la revisión de la cuenta 2.1.1.7 “Retenciones y Contribuciones por Pagar”, se detectó que el Instituto presentó un saldo al 31 de diciembre de 2020 por \$2,638,735.68, del cual en evento posterior al 19 de julio de 2021, proporcionó evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración por un importe de \$1,688,880.30; sin embargo, continúa un importe pendiente por \$949,855.38, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Cuenta contable	Descripción	Importe generado en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2020	Saldo al 31 de diciembre 2020	Importe liquidado y/o depurado al 19 de julio 2021	Importe pendiente de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2020
2.1.1.1.04	Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	\$0.00	\$179,379.43	\$179,379.43	\$179,379.43	\$0.00
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	947,590.97	1,162,150.20	2,109,741.17	1,162,150.20	947,590.97
2.1.1.7.01.02	ISR Asimilados a Salarios	0.00	22,059.57	22,059.57	22,059.57	0.00
2.1.1.7.01.03	ISR 10% sobre Honorarios	0.00	800.88	800.88	800.88	0.00
2.1.1.7.01.04	ISR 10% sobre Arrendamiento	72,600.00	24,200.00	96,800.00	96,800.00	0.00
2.1.1.7.01.08	IMSS	1,056.24	9,353.07	10,409.31	8,144.90	2,264.41
2.1.1.7.02.01	IPE	244.00	44,968.77	45,212.77	45,212.77	0.00
2.1.1.7.02.02	3% ISERTP	0.00	174,332.55	174,332.55	174,332.55	0.00
Total		\$1,021,491.21	\$1,617,244.47	\$2,638,735.68	\$1,688,880.30	\$949,855.38

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 106, último párrafo, 116, último párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 104, fracciones IV y VII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 98, 99, 101, 102, 176, 186, fracciones XXIV y XXV, 257 y 258, fracción V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 35 del Decreto Número 525 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2020 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha 30 de diciembre de 2019 y 35, fracción XII del Reglamento Interior del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 del 6 de octubre de 2020.

Observación Número: FP-005/2020/004 ADM

Derivado de la revisión del rubro 2.1.1 “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2020 por \$235,950.23, del cual en evento posterior al 19 de julio de 2021, el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración por un importe \$175,566.23; sin embargo, continúa un importe pendiente por \$60,384.00, como se detalla a continuación:

Cuenta contable	Descripción	Importe generado en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2020	Saldo al 31 de diciembre 2020	Importe liquidado y/o depurado al 19 de julio de 2021	Importe pendiente de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre 2020
2.1.1.1.01	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	\$133,602.50	\$0.00	\$133,602.50	\$73,218.50	\$60,384.00
2.1.1.1.09	Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	61,532.81	0.00	61,532.81	61,532.81	0.00
2.1.1.2.02	Servicios Generales por Pagar a Corto Plazo	0.00	39,998.42	39,998.42	39,998.42	0.00
2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	816.50	0.00	816.50	816.50	0.00
Total		\$195,951.81	\$39,998.42	\$235,950.23	\$175,566.23	\$60,384.00

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracciones XXIV y XXV, 257, 258, fracción V y último párrafo, y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 104, fracción IV de la Ley de Transparencia y Acceso a la

Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 35 del Decreto Número 525 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2020 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha 30 de diciembre de 2019.

PATRIMONIO

Observación Número: FP-005/2020/005 ADM

De la revisión efectuada al rubro 3.2 “Hacienda Pública/Patrimonio Generado” cuenta 3.2.2 “Resultado de Ejercicios Anteriores”, se detectó un saldo contrario a su naturaleza en las subcuentas 3.2.5.1 “Cambios en Políticas Contables” y 3.2.5.2 “Cambios por Errores Contables”, como se muestra a continuación:

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Naturaleza de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2020
3.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores		
3.2.5	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	Acreedora	\$163,100.64
3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	Acreedora	10,983,101.91
	Total		\$11,146,202.55

Incumpliendo presuntamente con lo establecido en los artículos 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y capítulo IV del Instructivo de Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-005/2020/006 ADM

Derivado de la revisión al cálculo y entero del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del Instituto, se detectaron diferencias entre el impuesto a cargo derivado de los resúmenes de nómina y los montos señalados en el papel de trabajo proporcionado por el Instituto, lo cual generó un presunto pago indebido en los meses de abril y agosto del ejercicio 2020, como se detalla a continuación:

Conceptos	Resúmenes de Nómina	
	Abril	Agosto
Período		
Total base	\$2,470,263.29	\$2,722,820.13
Exento	15,345.00	15,922.50
Base gravable	2,454,918.29	2,706,897.63
Tasa	3%	3%
Impuesto determinado	73,647.55	81,206.93
Tasa	15%	15%
Impuesto adicional del Fomento a la Educación	11,047.13	12,181.04
Total de impuesto a cargo determinado en auditoría	\$84,694.68	\$93,387.97
Impuesto pagado	96,043.00	97,604.00
Diferencias	\$ -11,348.32	\$ -4,216.03

De lo anterior, aun cuando el Instituto presentó evidencia de las conciliaciones y/o ajustes realizados que aclaren y/o justifiquen las diferencias identificadas, así como de los conceptos y cantidades utilizadas para la integración de la base gravable de ambos periodos; sin embargo, no presentó evidencia de la recuperación o, en su caso, la compensación del presunto pago en demasía por estos conceptos.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 33, 35, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 98, 100, 101, 102, 186, fracciones XVIII y XXV, 257 y 258, fracciones I, V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 104, fracciones IV y VII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 35, fracción XII del Reglamento Interior del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 del 6 de octubre de 2020.

Observación Número: FP-005/2020/007 ADM

Derivado de la revisión a las obligaciones fiscales estatales, se detectó que el Instituto realizó el entero de contribuciones a cargo de forma extemporánea correspondientes a los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2017, lo que generó pagos por conceptos de recargos y actualizaciones por un importe de \$138,623.93, como se detalla a continuación:

Concepto de la Contribución	Periodo	Fecha en que se debió enterar	Fecha de Pago	Recargos	Actualizaciones	Total Accesorios
Impuesto Sobre Erogaciones al Trabajo Personal Subordinado	Septiembre	17/10/2017	08/10/2020	\$42,048.81	\$8,268.19	\$50,317.00
	Octubre	17/11/2017	08/10/2020	43,867.50	8,489.88	52,357.38
	Noviembre	17/12/2017	08/10/2020	30,386.47	5,563.08	35,949.55
Total				\$116,302.78	\$22,321.15	\$138,623.93

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 102 y 186, fracciones XVIII y XXV Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 40 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 del 6 de octubre de 2020.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6

5.2. Recomendaciones

Además de las observaciones señaladas, respecto de los actos, procedimientos administrativos y el sistema de control interno revisados, se formulan las siguientes recomendaciones:

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-005/2020/001

Continuar con las acciones y gestiones para dar seguimiento a los procedimientos legales en materia laboral en los que es parte el Instituto y que mantienen en tránsito once cheques de la cuenta bancaria número 0550245261 de Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE), mismos que fueron presentados como medios de prueba en los distintos expedientes, como se muestra a continuación:

Fecha de Expedición	Cheque Número	Importe
28/05/2014	2153	\$ 11,428.11
02/06/2014	2165	11,911.25
10/07/2015	2619	80,289.80
11/08/2015	2644	8,071.86
16/12/2016	3401	16,909.60
13/01/2017	3420	28,380.80
13/01/2017	3418	8,244.60
13/01/2017	3419	2,493.00
29/09/2017	3627	65,225.92
29/09/2017	3628	42,783.85
15/12/2017	3684	155,764.60
Total		\$431,503.39

Recomendación Número: RP-005/2020/002

Continuar con las acciones y gestiones administrativas para conciliar, recuperar y/o cancelar las ministraciones de ejercicios anteriores pendientes de recibir por la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Recomendación Número: RP-005/2020/003

Realizar las gestiones necesarias con la finalidad de dar cumplimiento al pago calendarizado en el Convenio sin número, celebrado el 29 de noviembre de 2019, por el entonces Secretario Ejecutivo del IVAI con la parte actora, con el fin de acatar la sentencia derivada del expediente laboral 1363/2014-V.

Recomendación Número: RP-005/2020/004

Implementar medidas de control interno con el fin de verificar previa y posteriormente el estatus que guardan en el Servicio de Administración Tributaria los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados en la comprobación de viáticos por el personal comisionado del Instituto, así como, de aquellos expedidos por proveedores y prestadores de servicios.

Recomendación Número: RP-005/2020/005

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

Recomendación Número: RP-005/2020/006

Implementar medidas de control interno con el fin de mantener actualizado el tabulador de sueldos y salarios, derivado de las modificaciones que se realizan durante el ejercicio; así mismo, conciliarlo con el programa informático utilizado para la elaboración de nóminas.

Recomendación Número: RP-005/2020/007

Implementar medidas de control interno con la finalidad de realizar el cálculo de las provisiones contables de las contribuciones estatales y federales apegadas a los importes presupuestados en el Capítulo de Servicios Personales y, en su caso, realizar los ajustes y/o reclasificaciones correspondientes para depurar los saldos de las cuentas contables, lo que permitirá la expresión fiable de los registros en la información financiera.

Recomendación Número: RP-005/2020/008

Referencia Observación Número: FP-005/2020/007

Continuar con el proceso de denuncia, en contra de los ex funcionarios del Instituto, interpuesta ante la autoridad correspondiente, originados por el incumplimiento de entero de contribuciones estatales y federales de forma extemporánea.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, una vez analizadas y revisadas tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones, 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 analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y las cuales forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020.

5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2020 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que 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 2020 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas, respecto de la gestión financiera del **Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales** incluidas en el correspondiente apartado, respecto de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

En relación con las recomendaciones que se emiten 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 de los sistemas de control interno.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2020 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2020 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 aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS