



**INFORME INDIVIDUAL**

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA  
EL TRABAJO DEL ESTADO DE  
VERACRUZ**



## ÍNDICE

<b>1. PRESENTACIÓN.....</b>	<b>171</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>176</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>178</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	178
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....	178
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>	<b>183</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	183
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>	<b>184</b>
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	184
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	199
5.3. Dictamen .....	199



## 1. PRESENTACIÓN

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

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

### DECRETO NÚMERO 242

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**ORIGINAL ORFIS**

## 2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

### OBJETIVO

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

### ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance financiera-presupuestal.

### MUESTRA

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

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$107,590,390.64	\$104,560,516.49
Muestra Auditada	67,780,261.00	67,126,213.94
Representatividad de la muestra	63%	64%

Fuente: Cuenta Pública del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2021 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

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

**ORIGINAL ORFIS**

### 3. GESTIÓN FINANCIERA

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

#### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

##### 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

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

##### Disposiciones Federales:

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

y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.

- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar los artículos 73, fracción XXIV, 74, fracciones II y VI y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de revisión y Fiscalización respecto de las materias de su competencia, de los Fondos Federalizados.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.

- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2021, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Austeridad Republicana, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en dicho Presupuesto de Egresos.

### Disposiciones Estatales:

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

y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.

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

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

#### EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y/o estatal que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente, señalándose en el presente Informe 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 2021, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

#### INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$18,474,802.00	\$16,306,780.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	197,257,778.00	215,845,934.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$215,732,580.00</b>	<b>\$232,152,714.00</b>

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$186,208,513.00	\$202,030,642.00
Materiales y Suministros	5,562,521.00	4,028,881.00
Servicios Generales	17,229,076.00	17,148,103.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	882,470.00	755,000.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,850,000.00	5,160,214.00
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$215,732,580.00</b>	<b>\$229,122,840.00</b>

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

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	9	5
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>5</b>

#### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

##### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

##### Observación Número: FP-035/2021/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Efectivo y Equivalentes” del Instituto, se identificaron cuentas bancarias registradas en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, de las cuales no fue proporcionada la siguiente información:

- a. Contrato de apertura de la siguiente cuenta bancaria:

Número de Cuenta Contable	Número de Cuenta Bancaria	Institución Bancaria
1-1-1-3-1003-0003	65503208664	SANTANDER, S.A.

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

b. Evidencia con los que acredite haber tramitado su cancelación en sus registros contables:

Número de Cuenta Contable	Número de Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Comentario
1-1-1-3-1002-0327	1-4453253	BANAMEX, S.A.	\$0.00	Cancelada con la Institución Bancaria.
1-1-1-3-1002-0328	7013-4927060	BANAMEX, S.A.	0.00	Cancelada con la Institución Bancaria.
1-1-1-3-1002-0329	7013-4328051	BANAMEX, S.A.	0.00	Cancelada con la Institución Bancaria.
1-1-1-3-1003-0003	65503208664	SANTANDER, S.A.	134.84	Pendiente respuesta de la Institución Bancaria.

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

c. Conciliación bancaria y registros contables de los meses de enero a noviembre de 2021:

Número de Cuenta Contable	Número de Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Comentario
1-1-1-3-1002-0370	1-2510039	BANAMEX, S.A.	Cabe mencionar que, la cuenta bancaria se registró contablemente a partir del mes de diciembre de 2021; sin embargo, el Instituto proporcionó oficio sin número de fecha 05 de enero de 2021, mediante el cual el Ejecutivo del Banco Nacional de México, S.A. informa que la cuenta bancaria número 1-2510039 se encuentra activa, por lo que se desconocen los movimientos realizados en los meses de enero a noviembre de 2021.

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

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

**Observación Número: FP-035/2021/002 ADM**

Derivado de la revisión de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2021 del Instituto se detectaron partidas en conciliación que no han sido depuradas, con antigüedad superior a tres meses al 31 de diciembre de 2021, correspondientes a cheques en tránsito por un importe de \$108,289.38, como se detalla a continuación:

Institución Bancaria BANAMEX, S.A. número de cuenta 70113071204			
Número de Cheque	Fecha de Emisión	Concepto	Monto
126	Noviembre 2018	CH 126 PD 959 Finiquito	\$3,558.96
117	Noviembre 2018	CH 117 PD 962 Finiquito	29,204.57
104	Noviembre 2018	CH 104 PD Finiquito	7,213.82
103	Noviembre 2018	CH 103 PD 965 Finiquito	14,812.80
102	Noviembre 2018	CH 102 PD 966 Finiquito	3,223.53
97	Noviembre 2018	CH 97 PD 967 Finiquito	4,930.25
96	Noviembre 2018	CH 96 PD 969 Finiquito	9,394.20
92	Noviembre 2018	CH 92 PD 970 Finiquito	18,289.80
211	Enero 2019	CH 211	2,206.07
213	Enero 2019	CH 213	1,001.26
214	Enero 2019	CH 214	1,001.26
219	Enero 2019	CH 219	1,127.10
220	Enero 2019	CH 220	1,207.15
222	Enero 2019	CH 222	2,346.20
226	Febrero 2019	CH 226	3,837.93
454	Noviembre 2019	CH 454	4,934.48
<b>Total</b>			<b>\$108,289.38</b>

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

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

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

**Observación Número: FP-035/2021/003 ADM**

Derivado de la revisión de las "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" por concepto de ministraciones pendientes de entregar del Gobierno Estatal y Federal, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$93,358,743.24 correspondiente a ejercicios anteriores del cual, aun cuando proporcionaron la integración detallada por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúa un saldo pendiente como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-2-0005-0001	Tesorería de la Federación 2011 y Anteriores	\$3,286,482.63
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011	57,272,881.96
1-1-2-2-0006-0002	Convenios Federales 2011 y Anteriores	32,799,378.65
	<b>Total</b>	<b>\$93,358,743.24</b>

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

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

**Observación Número: FP-035/2021/004 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$397,350.99, como hecho posterior al mes de agosto de 2022, el Instituto recuperó y/o depuró un importe de \$10,756.00, continuando un importe pendiente por \$386,594.99, del cual no proporcionó la integración detallada por antigüedad de saldos, por lo que aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúan adeudos pendientes, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Recuperados y/o Depurados al 23 de Agosto de 2022	Saldo al 23 de Agosto de 2022 del importe pendiente de recuperar al 31 de diciembre de 2021
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios**	\$37,357.31	\$0.00	\$37,357.31
1-1-2-3-0001-0012	Deudores Diversos	4,703.80	0.00	4,703.80

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Recuperados y/o Depurados al 23 de Agosto de 2022	Saldo al 23 de Agosto de 2022 del importe pendiente de recuperar al 31 de diciembre de 2021
1-1-2-4-0009-0001	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	222,964.88	0.00	222,964.88
1-1-2-4-0009-0005	Subsidio Pendiente de Acreditar 2015	101,023.00	0.00	101,023.00
1-1-2-4-0009-0007	SHCP ISR Pendiente de Devolución	31,302.00	10,756.00	20,546.00
<b>Total</b>		<b>\$397,350.99</b>	<b>\$10,756.00</b>	<b>\$386,594.99</b>

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

\*\* El Instituto no proporcionó información financiera que permita verificar la disminución del saldo de la cuenta contable.

Asimismo, se identificó que el importe de la cuenta 1-1-2-3-0001-0004 “Deudores Diversos Varios” presenta una diferencia por \$45.00 entre el importe reflejado en las Notas a los Estados Financieros por \$37,312.31 y la Balanza de Comprobación por \$37,357.31, lo que afecta la expresión fiable de las transacciones económicas de los Estados Financieros.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 35, 36, 42, 43 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 186 fracción XXV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### BIENES MUEBLES

#### Observación Número: FP-035/2021/005 ADM

Derivado de la revisión del rubro 1-2-4-0-0000-0000 “Bienes Muebles” del Instituto, se detectó una diferencia por un importe de \$60,278,609.30 entre los registros contables y las Actas de Levantamiento de Inventario Físico al 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Balanza de Comprobación al 31 de Diciembre de 2021	Inventario de Bienes Muebles al 31 de Diciembre de 2021	Diferencia
1-2-4-0-0000-0000	Bienes Muebles	\$72,596,005.93	\$12,317,396.63	\$60,278,609.30

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

Asimismo, en el rubro 1-2-3-0-0000-0000 “Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones” se detectó una diferencia por un importe de \$62,484,685.92 entre los registros contables y la relación de bienes inmuebles proporcionada por el Instituto, la cual no especifica la fecha de elaboración de dicha relación, como se detalla a continuación:

Balanza de Comprobación al 31 de Diciembre de 2021	Relación de Bienes Inmuebles del Valor Catastral	Diferencia
\$182,754,719.92	\$120,270,034.00	\$62,484,685.92

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 23, 24, 27 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 y 89 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracciones III, XXXV y XLI, 213, 258 fracción VII y último párrafo y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Regla 1.1 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017 y 33 de los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicados en la Gaceta Oficial del Estado de Veracruz con Número Extraordinario 060 de fecha 11 de febrero de 2019.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**Observación Número: FP-035/2021/006 ADM**

Derivado de la revisión de las “Cuentas por Pagar a Corto Plazo” y “Otros Pasivos a Corto Plazo”, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$30,335,229.38; como hecho posterior al mes de agosto de 2022, el Instituto liquidó y/o depuró un importe de \$15,147,408.24, continuando un importe pendiente por \$15,187,821.14, del cual \$4,889,600.27 provienen del ejercicio en revisión y \$10,298,220.87 de ejercicios anteriores, por lo que aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, continúa un saldo pendiente, como se detalla a continuación:

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2021	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022	Saldo al 18 de Agosto de 2022
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal	\$0.00	\$11,432,609.12	\$11,432,609.12	\$10,368,476.86	\$1,064,132.26

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2021	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022	Saldo al 18 de Agosto de 2022
2-1-1-1-0002-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal	0.00	130,085.24	130,085.24	92,208.00	37,877.24
2-1-1-1-0002-0010	Remuneraciones por Pagar Pasivo 2020	16,266.89	0.00	16,266.89	0.00	16,266.89
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad Social y Seguros por Pagar A C	0.00	3,738,641.78	3,738,641.78	3,738,641.78	0.00
2-1-1-1-0004-0002	Seguridad Social y Seguros por Pagar 201	10,281,953.98	0.00	10,281,953.98	0.00	10,281,953.98
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes y Contra	0.00	769,341.21	769,341.21	769,341.21	0.00
2-1-1-9-0009-0001	Acreeedores Diversos	0.00	3,773,263.52	3,773,263.52	0.00	3,773,263.52
2-1-1-9-0009-0015	Acreeedores Diversos Varios	0.00	665.78	665.78	665.78	0.00
2-1-1-9-0009-0017	Acreeedores Diversos Nómina	0.00	14,327.25	14,327.25	0.00	14,327.25
2-1-9-9-0001-0001	Cuentas por Pagar Varias	0.00	1,336.25	1,336.25	1,336.25	0.00
2-1-9-9-0001-0004	Cuentas por Pagar Rendimientos y Compensaciones	0.00	176,738.36	176,738.36	176,738.36	0.00
<b>Total</b>		<b>\$10,298,220.87</b>	<b>\$20,037,008.51</b>	<b>\$30,335,229.38</b>	<b>\$15,147,408.24</b>	<b>\$15,187,821.14</b>

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

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

**Observación Número: FP-035/2021/007 ADM**

Derivado de la revisión de la cuenta de "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$30,798,159.15; como hecho posterior al mes de agosto del ejercicio 2022, el Instituto liquidó y/o depuró un importe de \$5,802,387.83, continuando un importe pendiente por \$24,995,771.32, el cual proviene de ejercicios anteriores, por lo



que aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos y evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, continúa un saldo pendiente, por lo que se podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2021	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022	Saldo al 18 de Agosto de 2022 del Importe Pendiente de Liquidar al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios	\$17,665.59	\$3,534,975.63	\$3,552,641.22	\$3,536,484.75	\$16,156.47
2-1-1-7-0001-0002	10% Imppto. S/Arrendamiento Bienes Inmuebles	0.00	7,331.88	7,331.88	7,331.88	0.00
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios	6,163.93	1,379.31	7,543.24	1,379.31	6,163.93
2-1-1-7-0001-0004	ISR Sobre Salarios 2015	12,882,700.95	0.00	12,882,700.95	0.00	12,882,700.95
2-1-1-7-0001-0006	ISR Sobre Asimilados a Salarios	0.47	7,559.07	7,559.54	7,559.54	0.00
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajadores	17,726.43	444,293.13	462,019.56	444,293.13	17,726.43
2-1-1-7-0002-0002	IMSS Ejercicio 2015	2,693,898.76	0.00	2,693,898.76	0.00	2,693,898.76
2-1-1-7-0002-0009	Retención INFONAVIT	951,055.91	0.00	951,055.91	951,055.91	0.00
2-1-1-7-0002-0010	Retención Inf. Ejercicio 2015	1,149,485.34	0.00	1,149,485.34	0.00	1,149,485.34

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2021	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el Ejercicio 2022	Saldo al 18 de Agosto de 2022 del Importe Pendiente de Liquidar al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-7-0004-0014	SATICATVER	103.23	0.00	103.23	103.23	0.00
2-1-1-7-0004-0019	SIDUTIV	44.8	0.00	44.8	44.80	0.00
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros que Derive	958.28	853,177.00	854,135.28	854,135.28	0.00
2-1-1-7-0005-0002	Impuestos 2% Sobre Nomina Ejercicios Anteriores	4,330,843.27	0.00	4,330,843.27	0.00	4,330,843.27
2-1-1-7-0005-0003	Impuestos Sobre Nómina 2013	635,426.00	0.00	635,426.00	0.00	635,426.00
2-1-1-7-0005-0004	Impuesto 2% Sobre Nomina 2015	3,763,370.17	0.00	3,763,370.17	0.00	3,763,370.17
<b>Total</b>		<b>\$25,949,443.13</b>	<b>\$4,848,716.02</b>	<b>\$30,798,159.15</b>	<b>\$5,802,387.83</b>	<b>\$24,995,771.32</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 106 último párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones I, II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XXIV y XXV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 35 del Decreto Número 826 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 514 de fecha 24 de diciembre de 2020.

## HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

**Observación Número: FP-035/2021/008 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de "Hacienda Pública – Patrimonio", se detectó que el Instituto realizó afectaciones a la cuenta número 3.2.2.1.01 "Resultados de Ejercicios Anteriores" por diversos conceptos, sin embargo, no presentó evidencia del soporte documental que compruebe y justifique el registro, como se detalla a continuación:

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
5253	31/05/2021	3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores	Ajuste.	\$866,929.79	\$0.00
		2-1-1-1-0001-0001 Remuneraciones por Pagar al Personal		0.00	866,929.79
6239	29/06/2021	2-1-1-1-0001-0001 Remuneraciones por Pagar al Personal	Cancelación ajuste PM/5253.	866,929.79	0.00
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	866,929.79
9225	29/09/2021	2-1-1-1-0004-0001 Seguridad Social y Seguros por Pagar AC	Cancelación ajuste PM/7240 por corrección saldos.	159,241.87	0.00
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	159,241.87
9266	30/09/2021	2-1-9-9-0001-0001 Cuentas por Pagar Varias	Ajuste del mes de octubre de 2021.	1,080.00	0.00
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	1,080.00
12387	31/12/2021	2-1-1-7-0002-0001 Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajador	Ajuste corrección	4,001.38	0.00
		2-1-1-7-0002-0001 Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajador		7,735.16	0.00
		2-1-1-7-0002-0001 Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajador		3,798.43	0.00

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	4,001.38
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	3,798.43
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	7,735.16
12391	31/12/2021	3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores	Cancelación PM/6240 ajuste matriz de conv. del mes de mayo de 2021.	150.00	0.00
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores	Cancelación PM/9266 ajuste del mes de octubre de 2021.	1,080.00	0.00
		2-1-9-9-0001-0001 Cuentas por Pagar Varias	Cancelación PM/6240 ajuste matriz de conv. del mes de mayo de 2021.	0.00	150.00
		2-1-9-9-0001-0001 Cuentas por Pagar Varias	Cancelación PM/9266 ajuste del mes de octubre de 2021.	0.00	1,080.00
12412	31/12/2021	2-1-1-9-0009-0017 Acreedores Diversos Nómina	Ajuste cuenta nómina 1-2510039.	191,361.83	0.00
		3-2-2-1-01 Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	191,361.83
<b>Total</b>				<b>\$2,102,308.25</b>	<b>\$2,102,308.25</b>

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

Asimismo, el Instituto no proporcionó evidencia de la autorización por parte de la H. Junta Directiva y/o de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) o, en su caso, el Dictamen de Suficiencia Presupuestal (DSP) por el registro y la disminución realizada a las cuentas bancarias del Instituto, así como el soporte documental que compruebe y justifique el registro, como se detalla a continuación:

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
12386	31/12/2021	2-1-1-7-0004-0018 Préstamos más nómina	Pago retenciones más nómina 2da.	\$79,479.02	\$0.00

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
			del mes de mayo de 2021.		
		2-1-1-7-0004-0019 SIDUTIV	Pago cuotas sindicales SIDUTIV 2da. del mes de junio de 2021.	210.83	0.00
		2-1-1-7-0004-0019 SIDUTIV	Pago cuotas sindicales SIDUTIV 1ra. del mes de junio de 2021.	3,603.99	0.00
		1-1-1-3-1002-0263 1-4453261 Recurso Federal 2021	Pago cuotas sindicales SIDUTIV 1ra. del mes de junio de 2021.	0.00	3,603.99
		1-1-1-3-1002-0263 1-4453261 Recurso Federal 2021	Pago cuotas sindicales SIDUTIV 2da. del mes de junio de 2021.	0.00	210.83
		3.2.2.1.01 Resultados de Ejercicios Anteriores	Pago retenciones 2da. del mes de mayo más nómina PM/8203.	0.00	79,479.02
<b>Total</b>				<b>\$83,293.84</b>	<b>\$83,293.84</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 34, 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 181,186 fracciones XI y XVIII, 258 fracción II y último párrafo, 265 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 75 del Decreto Número 826 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 514 de fecha 24 de diciembre de 2020 y 7 fracciones III y IV del Decreto que crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, publicado en la Gaceta Oficial del Estado de fecha 02 de septiembre de 1993.

### SERVICIOS PERSONALES

#### Observación Número: FP-035/2021/010 DAÑ

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de las erogaciones efectuadas por el Instituto al Capítulo 1000 de "Servicios Personales", se detectó que la suma de los importes netos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) por concepto de nómina proporcionados por el

Instituto, es inferior al importe pagado del periodo por un importe de \$1,653,679.05, conforme a los estados de cuenta bancarios, como se indica a continuación:

Nómina Mes	CFDI'S Importe Neto (XML)	Estados de Cuenta Bancarios de la Institución Bancaria Banamex, S.A.				Diferencia entre el Monto Pagado Edos. Bancarios y lo Timbrado
		Número de Cuenta Bancaria	Fecha de Pago	Descripción del Pago	Importe Pagado	
Diciembre 2da. quincena Administrativos.	\$2,488,212.91	8188737479	29/12/2021	Cargo global 49051301 2da. quincena del mes de diciembre de 2021.	\$2,489,370.56	\$1,157.65
Diciembre Pago 2da. parte aguinaldo Administrativos e Instructivos 2021.	4,476,736.47	8188737479	04/01/2022	Cargo global 1601501 2da. parte de aguinaldo 2021.	2,534,829.53	1,457,424.23
		8188737479	04/01/2022	Cargo global 1708902 2da. parte de aguinaldo 2021.	3,399,331.17	
Diciembre Pago retroactivo ejercicio 2021 Administrativos Activos, Inactivos y Fallecido e Instructores Activos e Inactivos	4,074,358.27	8188737479	07/01/2022	Cargo global 4808441 nómina retro 2021.	1,859,143.40	145,150.71
		8188737479	07/01/2022	Cargo global 48369402 nómina retro 2021.	95,585.70	
		8188737479	07/01/2022	Cargo global 48413203 nómina retro 2021.	5,757.42	
		8188737479	07/01/2022	Cargo global 48449404 nómina retro 2021.	2,259,022.46	
<b>Total</b>	<b>\$11,039,307.65</b>	<b>Total</b>			<b>\$12,643,040.24</b>	<b>\$1,603,732.59</b>

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

Asimismo, se identificó en el Estado de la cuenta número 8188737479 del Banco Nacional de México, S.A. un pago por \$214,807.18 realizado el 07 de enero de 2022 por concepto de "Cargo global 48787005 nómina retro 2021", del cual el Instituto manifiesta que corresponde a un pago duplicado que se realizó por error involuntario, por lo que durante la etapa de solventación del Pliego de Observaciones, el Instituto proporcionó depósitos a la cuenta número 12510039 del Banco Nacional de México, S.A. por la cantidad de \$116,341.08, realizados durante los meses de enero y marzo de 2022, así como Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) del ejercicio 2022, por concepto de nóminas de los meses de abril, mayo y junio de 2022, en los cuales se generan descuentos por el concepto de pago en exceso, dando un total de \$48,519.64, sin embargo, continúa una diferencia por \$49,946.46 de la cual no presentó evidencia documental de las recuperaciones.

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, 17-D, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación 186 fracción XVIII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

#### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, por falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) de nómina, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,653,679.05 (Un millón seiscientos cincuenta y tres mil seiscientos setenta y nueve pesos 05/100 M.N.)**

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9**

#### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RP-035/2021/001**

**Referencia Observación Número: FP-035/2021/005**

Implementar medidas de control que permitan conciliar los saldos registrados contablemente en los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, con el Acta que contenga el Levantamiento Físico del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al cierre del ejercicio; asimismo, elaborar un control de los bienes intangibles registrados contablemente, indicando fecha de adquisición, vigencia y número de inventario del equipo de cómputo en el que fue instalado.

**Recomendación Número: RP-035/2021/002**

**Referencia Observación Número: FP-035/2021/008**

Realizar acciones que permitan que los ajustes, cancelaciones y afectaciones contables realizadas a la cuenta de 3-2-2-1-01 "Resultados de Ejercicios Anteriores" se encuentren debidamente soportados y en su caso, autorizados por la H. Junta Directiva del Instituto.

**Recomendación Número: RP-035/2021/003**

**Referencia Observación Número: FP-035/2021/008**

Implementar medidas de control que permitan registrar los pasivos derivados de las obligaciones virtualmente ineludibles, identificadas y cuantificadas en el ejercicio correspondiente.

**Recomendación Número: RP-035/2021/004**

**Referencia Observación Número: FP-035/2021/008**

Implementar medidas de control que permitan realizar registros contables por la emisión de cheques de forma oportuna, a fin de evitar inconsistencias en las conciliaciones bancarias.

**Recomendación Número: RP-035/2021/005**

**Referencia Observación Número: FP-035/2021/009**

Continuar con las gestiones necesarias con la finalidad de llegar a un acuerdo con los ex servidores públicos para el pago de finiquitos y liquidaciones, que permita la entrega de los cheques emitidos y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S).

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5**



## 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

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

### 5.3. Dictamen

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

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz**, que a continuación se señalan:

- a) Observación que hace presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal y de la cual el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como con las Leyes General de Responsabilidades Administrativas y de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, misma que está detallada en el apartado correspondiente y que a continuación se indica:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
<b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b>		
1	FP-035/2021/010 DAÑO	\$1,653,679.05
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,653,679.05</b>

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública, incluidas en el correspondiente apartado, 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.
- c) En relación con las recomendaciones que se emiten, que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

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