



INFORME INDIVIDUAL
INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE COSAMALOAPAN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	183
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	188
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	190
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	190
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	190
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	195
4.1. Ingresos y Egresos.....	195
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	196
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	196
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	264
5.3. Dictamen	264

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 Tecnológico Superior de Cosamaloapan**, (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	\$66,946,315.00	\$66,895,890.78
Muestra Auditada	38,303,246.21	39,077,146.75
Representatividad de la muestra	57%	58%

Fuente: Cuenta Pública del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2021 y papeles de trabajo de Auditoría.

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.

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	\$4,207,017.00	\$7,160,235.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	25,930,636.00	59,786,080.00
TOTAL DE INGRESOS	\$30,137,653.00	\$66,946,315.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$22,548,372.00	\$52,538,839.00
Materiales y Suministros	2,109,586.00	5,184,674.00
Servicios Generales	5,479,695.00	9,105,331.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	67,047.00
TOTAL DE EGRESOS	\$30,137,653.00	\$66,895,891.00

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	15	8
TOTAL	15	8

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Observación Número: FP-044/2021/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Efectivo y Equivalentes" del Instituto, se identificó en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 el registro de cuentas contables de bancos, del cual no fue proporcionada la siguiente información:

Documentación faltante:

- Estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre.
- Conciliaciones bancarias.
- Contrato de apertura.

Número de Cuenta Contable	Número de Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Documentación faltante	Periodo solicitado
1-1-1-3-1001-0001	0157685211	BBVA BANCOMER, S.A.	\$1,023.14	b) y c)	De enero a diciembre de 2021.
1-1-1-3-1002-0275	7009250660	BANAMEX, S.A.	0.00	a), b) y c)	De enero a diciembre de 2021.
1-1-1-3-1002-0276	70068889705	BANAMEX, S.A.	10,000.42	a), b) y c)	De enero a diciembre de 2021.
1-1-1-3-1003-0005	65500722194	SANTANDER, S.A.	327,997.93	b) y c)	De los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, noviembre y diciembre de 2021.
Total			\$339,021.49		

*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.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-044/2021/002 ADM

Derivado de la revisión de las "Cuentas por Cobrar a Entidades Federativas", por concepto de ministraciones pendientes de entregar del Gobierno Estatal se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$34,218,690.49 correspondiente a ejercicios anteriores, del cual aun cuando proporcionó la integración por antigüedad de saldos, no presentó evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, por lo que continúan saldos pendientes, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011	\$29,604,493.00

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	4,614,197.49
Total		\$34,218,690.49

* 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, 35, 36, 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-044/2021/003 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 \$16,857,049.53, del cual no proporcionó la integración detallada por antigüedad de saldos, ni evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, por lo que continúan saldos pendientes, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-2-0001-0001	Enganches por Pagar	\$12,898,351.57
1-1-2-2-0001-0005	Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios	47,951.80
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	185,034.76
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados	3,440,443.24
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	175,000.00
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos por Cobrar/ Subsidio al Empleo	42,565.52
1-1-2-4-0001-0008	Otros Ingresos y Beneficios	260.97
1-1-2-4-0009-0001	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	67,441.67
Total		\$16,857,049.53

* 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, 35, 36, 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.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Observación Número: FP-044/2021/004 ADM

Derivado de la revisión de los rubros 1-2-3-0-0000-0000 “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción”, 1-2-4-0-0000-0000 “Bienes Muebles” y 1-2-5-0-0000-0000 “Activos Intangibles” con un saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$58,136,425.81, se detectó que el Instituto no proporcionó evidencia del Acta que contenga el levantamiento físico del Inventario de Bienes al 31 de diciembre de 2021, suscrita por los funcionarios competentes y conciliado el monto total obtenido con los saldos en registros contables al 31 de diciembre de 2021; asimismo, el Instituto presentó el Inventario General al 31 de diciembre de 2021, en el cual no se pudo identificar el número de inventario, año de adquisición y costo unitario de cada uno de los bienes registrados.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 23, 24, 27, 33, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, 86, 88 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, XVIII, XXXIV, XXXV y XLI, 213, 257, 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-044/2021/006 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 \$45,757,407.86, como hecho posterior al mes de julio del ejercicio 2022, el Instituto liquidó y/o depuró un importe de \$25,722,504.81, continuando un importe pendiente de \$20,034,903.05, del cual 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, lo que 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	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el ejercicio 2022	Saldo al 31 de Julio de 2022 del importe pendiente de Liquidar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios	\$39,500,743.76	\$25,094,797.00	\$14,405,946.76
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios	111,156.46	0.00	111,156.46
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajador	846,023.84	0.00	846,023.84
2-1-1-7-0002-0002	Sistema de Ahorro para el Retiro	-979,567.77	0.00	-979,567.77
2-1-1-7-0002-0009	Retención INFONAVIT	1,936,316.22	291,393.66	1,644,922.56
2-1-1-7-0004-0001	Cuota Sindical S.U.T.I.T.S.C.O.	11,559.78	0.00	11,559.78
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros que Derive	4,549,634.81	336,314.15	4,213,320.66
2-1-1-7-0009-0002	Convenio Tiendas Crediland	103,124.01	0.00	103,124.01
2-1-1-7-0009-0006	Convenio Famsa	7,187.49	0.00	7,187.49
2-1-1-7-0009-0008	Pensión Alimenticia Personal Estatal	60,191.94	0.00	60,191.94
2-1-1-7-0009-0011	Aseguradora Hidalgo-MetLife México	101,499.08	0.00	101,499.08
2-1-1-7-0009-0018	Otras Deducciones	13,739.23	0.00	13,739.23
2-1-1-7-0009-0021	Caja de Ahorro	58,165.00	0.00	58,165.00
2-1-1-7-0009-0025	Crédito Fonacot	157,075.22	0.00	157,075.22
2-1-1-7-0009-0027	Apoyo de Lentes	21,991.25	0.00	21,991.25

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importes Liquidados y/o Depurados en el ejercicio 2022	Saldo al 31 de Julio de 2022 del importe pendiente de Liquidar y/o depurar al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-7-0009-0037	Fondo de Ahorro Trabajador	-799,657.46	0.00	-799,657.46
2-1-1-7-0009-0038	Prestamos Caja de Ahorro	53,675.00	0.00	53,675.00
2-1-1-7-0009-0056	Tratamientos Dentales	4,550.00	0.00	4,550.00
Total		\$45,757,407.86	\$25,722,504.81	\$20,034,903.05

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

Asimismo, las subcuentas 2-1-1-7-0002-0002 "Sistema de Ahorro para el Retiro" y 2-1-1-7-0009-0037 "Fondo de Ahorro Trabajador" presentan un saldo contrario a su naturaleza por un importe total de \$1,779,225.23, que afecta el saldo global de la cuenta 2-1-1-7-0000-0000 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto Plazo".

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, 258 fracción V y 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.

Observación Número: FP-044/2021/007 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 \$13,184,420.49, del cual no proporcionó la integración por antigüedad de saldos ni evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal	\$240,293.75

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad Social y Seguros por Pagar A C	890,889.96
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes y Contra	268,802.57
2-1-1-9-0009-0015	Acreedores Diversos Varios	11,125,650.96
2-1-9-9-0001-0001	Cuentas por Pagar Varias	658,783.25
Total		\$13,184,420.49

*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 y 186 fracciones XXIV y XXV, 257, 258 último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

Observación Número: FP-044/2021/008 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Hacienda Pública – Patrimonio", se detectó que el Instituto realizó afectaciones a la cuenta número 3-2-2-1-0001-0001 "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
3200	01/03/2021	3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores	Amortización parcial adeudo.	\$1,379,088.74	\$0.00
		1-1-2-2-0001-0001 Enganches por Cobrar		0.00	1,379,068.74
5247	31/05/2021	3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores	Amortización parcial adeudo.	550,000.00	0.00
		1-1-2-2-0001-0001 Enganches por Cobrar		0.00	550,000.00
5250	31/05/2021	2-1-1-2-0001-0001 Deuda por Adquisiciones de Bienes y Contra	Reclasificación de saldos.	98,558.03	0.00
		3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores		0.00	98,558.03
8230	31/08/2021	3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores	Reclasificación de saldo.	3,650.20	0.00

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
		2-1-1-2-0001-0001 Deuda por Adquisiciones de Bienes y Contra		0.00	3,650.20
Total				\$2,031,296.97	\$2,031,276.97

*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) para el registro por el uso de recursos remanentes de ejercicios anteriores y por la disminución realizada a la cuenta bancaria 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
6267	30/06/221	3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores	Uso de disponibilidad.	\$1,300,000.00	\$0.00
		4-3-9-9-7902-0001 Uso de disponibilidades		0.00	1,300,000.00
8229	31/08/2021	3-2-2-1-0001-0001 Resultado de Ejercicios Anteriores	Ajuste a cuenta nómina 2558.	16,626.64	0.00
		1-1-1-3-1003-0004 65500722558 Nómina-Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan		0.00	16,626.64
Total				\$1,316,626.64	\$1,316,626.64

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

De lo anterior, el Instituto no mostró evidencia de la integración de los recursos registrados que permita identificar la fuente de financiamiento y el ejercicio al que corresponda dicha disponibilidad.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 19, 33, 34, 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 párrafo segundo, 13 fracciones I y II y 14 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 166, 181, 186 fracciones XI, XVIII y XXVI, 191, 258 fracción II y último párrafo, 265 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 36, 39, 75 y 77 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 IV, V, VI y X del Decreto que crea el Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, Veracruz, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número 100 de fecha 21 de agosto de 1999.

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-044/2021/009 DAÑ

Derivado de la revisión de las obligaciones fiscales federales y estatales, se detectó que el Instituto realizó el entero de contribuciones a su cargo de forma extemporánea, lo que generó pagos por conceptos de actualizaciones y recargos por la cantidad de \$98,017.99, como se detalla a continuación:

Concepto de la contribución	Periodo	Fecha en que debió enterar	Fecha de Pago	Actualizaciones	Recargos	Total
ISR Retenciones por Salarios.	Julio Normal 2021	17/08/2021	28/10/2021	\$3,220.00	\$17,891.00	\$21,111.00
ISR Retenciones por Salarios.	Agosto Normal 2021	17/09/2021	08/11/2021	2,511.00	18,261.00	20,772.00
ISR Retenciones por Salarios.	Septiembre Normal 2021	17/10/2021	12/11/2021	3,362.00	12,006.00	15,368.00
ISR Retenciones por Salarios.	Noviembre Complementaria 2021	17/12/2021	21/12/2021	0.00	5,939.00	5,939.00
Cuotas IMSS.	Febrero Complementaria 2021	17/03/2021	20/04/2021	1,837.20	6,639.15	8,476.35
Cuotas INFONAVIT.	Sept - Oct Complementaria 2019	17/11/2019	20/01/2021	787.38	3,564.57	4,351.95
Cuotas INFONAVIT.	Ene - Feb Complementaria 2020	17/03/2020	20/01/2021	282.28	2,101.74	2,384.02
Cuotas INFONAVIT.	Mar - Abr Complementaria 2020	17/05/2020	20/01/2021	423.90	1,745.32	2,169.22
Cuotas RCV.	Nov - Dic Normal 2020	17/01/2021	19/01/2021	0.00	5,394.02	5,394.02

Concepto de la contribución	Periodo	Fecha en que debió enterar	Fecha de Pago	Actualizaciones	Recargos	Total
Impuesto 3% Sobre Erogaciones.	Julio Normal 2021	17/08/2021	09/11/2021	728.65	4,131.48	4,860.13
Impuesto 3% Sobre Erogaciones.	Agosto Normal 2021	20/09/2021	09/11/2021	644.22	3,187.66	3,831.88
Impuesto 3% Sobre Erogaciones.	Septiembre Normal 2021	18/10/2021	17/11/2021	739.01	1,346.64	2,085.65
Impuesto 3% Sobre Erogaciones.	Noviembre Normal 2021	20/12/2021	21/12/2021	0.00	1,274.77	1,274.77
Total				\$14,535.64	\$83,482.35	\$98,017.99

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

Además, el Instituto no proporcionó las Declaraciones Provisionales o Definitivas del Impuesto Sobre la Renta por la retención de Sueldos y Salarios, así como del Impuesto 3% Sobre Erogaciones de los meses de enero a mayo del ejercicio 2021.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones I, II y III y 30 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 257, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz 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.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, por el pago de actualizaciones y recargos, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$98,017.99 (Noventa y ocho mil diecisiete pesos 99/100 M.N.)**

Observación Número: FP-044/2021/010 DAÑO

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de las erogaciones efectuadas por el Instituto al Capítulo 1000 de "Servicios Personales", se detectó que el Instituto durante el ejercicio 2021 realizó remuneraciones a los trabajadores cuyos importes rebasan los niveles establecidos en el tabulador

emitido por la Dirección de Recursos Humanos y Organización de la Secretaría de Educación Pública por un importe de \$178,557.53, como se detalla a continuación:

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CDFI	Diferencia entre Sueldo CDFI y Tabulador
Enero	12IT	Intendente.	Intendente.	\$5,209.85	\$7,317.16	\$2,107.31
Enero	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,719.00	7,934.48	2,215.48
Enero	190IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	5,450.70	240.85
Enero	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,450.70	5,719.00	268.30
Enero	98IT	Asistente del Departamento del Centro de Computo.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	6,304.86	1,095.01
Enero	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,002.00	8,476.30	2,474.30
Enero	158IT	Intendente.	Intendente.	5,209.85	5,450.70	240.85
Enero	7IT	Secretaria de Dirección de Plan y Vinculación.	Secretaria de Director.	7,681.65	8,067.10	385.45
Enero	195IT	Asistente del Campus Ciudad Alemán.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	5,719.00	509.15
Enero	157IT	Asistente del Departamento Recursos Financieros.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	6,627.96	1,418.11
Enero	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,450.70	9,838.26	4,387.56
Enero	159IT	Asistente del Departamento de Recursos Materiales.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	5,719.00	509.15
Enero	10IT	Auxiliar del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,209.85	9,838.26	4,628.41

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CDFI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Agosto	7IT	Secretaria de Director de Planeación y Vinculación.	Secretaria de Director.	7,981.25	8,067.10	85.85
Agosto	10IT	Auxiliar del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	9,838.26	4,425.21
Agosto	12IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	7,317.16	1,904.11
Agosto	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,663.30	9,838.26	4,174.96
Agosto	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	8,476.30	2,240.20
Agosto	18IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,719.00	55.70
Agosto	19IT	Chofer de Director.	Chofer de Director.	6,550.75	7,681.66	1,130.91
Agosto	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,719.00	55.70
Agosto	95IT	Asistente del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,304.86	362.81
Agosto	98IT	Asistente del Departamento del Centro de Cómputo.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,304.86	362.81
Agosto	104IT	Asistente de la Dirección de Planeación y Vinculación.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	8,067.10	2,654.05
Agosto	105IT	Secretaria de la Subdirección de Vinculación.	Secretaria de Subdirector.	6,886.45	8,908.56	2,022.11
Agosto	106IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	6,304.86	68.76
Agosto	118IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	9,838.26	3,896.21
Agosto	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	8,067.10	2,125.05

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFDI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Agosto	151IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	7,317.16	1,375.11
Agosto	157IT	Asistente del Departamento de Recursos Financieros.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	6,627.96	1,214.91
Agosto	158IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,450.70	37.65
Agosto	170IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,450.70	37.65
Agosto	188IT	Asistente de la Oficina de Cobros de Ingresos Propios.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,450.70	37.65
Agosto	195IT	Asistente del Campus Ciudad Alemán.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,719.00	305.95
Agosto	198IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,450.70	37.65
Septiembre	7IT	Secretaria de Director de Planeación y Vinculación.	Secretaria de Director.	7,981.25	8,381.70	400.45
Septiembre	10IT	Auxiliar del Departamento del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	10,221.96	4,808.91
Septiembre	12IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	7,602.50	2,189.45
Septiembre	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,663.30	10,221.96	4,558.66
Septiembre	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	8,806.90	2,570.80
Septiembre	18IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Septiembre	19IT	Chofer de Director.	Chofer de Director.	6,550.75	7,981.26	1,430.51
Septiembre	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Septiembre	95IT	Asistente del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,246.41	304.36

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFDI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Septiembre	98IT	Asistente del Departamento del Centro de Cómputo.	Secretaria de de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Septiembre	105IT	Secretaria de la Subdirección de Vinculación.	Secretaria de Subdirector.	6,886.45	9,256.00	2,369.55
Septiembre	106IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	7,903.38	1,667.28
Septiembre	118IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Secretaria de de Departamento.	5,942.05	10,221.96	4,279.91
Septiembre	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de de Departamento.	5,942.05	8,381.70	2,439.65
Septiembre	151IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de de Departamento.	5,942.05	7,602.50	1,660.45
Septiembre	157IT	Asistente del Departamento Recursos Financieros.	Secretaria de de Departamento.	5,942.05	6,886.46	944.41
Septiembre	158IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Septiembre	170IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Septiembre	187IT	Asistente de División de Ingeniería en Tecnologías de la Información y Comunicación.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,663.30	250.25
Septiembre	188IT	Asistente de la Oficina de Cobros de Ingresos Propios.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,663.30	250.25
Septiembre	198IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Octubre	7IT	Secretaria de Director de	Secretaria de Director.	7,981.25	8,381.70	400.45

Mes	Número de Empleado	Puesto CFI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFI	Diferencia entre Sueldo CFI y Tabulador
		planeación y vinculación.				
Octubre	10IT	Auxiliar del Departamento del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	10,221.96	4,808.91
Octubre	12IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	7,602.50	2,189.45
Octubre	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,663.30	10,221.96	4,558.66
Octubre	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	8,806.90	2,570.80
Octubre	18IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Octubre	19IT	Chofer de Director.	Chofer de Director.	6,550.75	7,981.26	1,430.51
Octubre	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Octubre	95IT	Asistente del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Octubre	98IT	Asistente del departamento del Centro de Cómputo.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Octubre	105IT	Secretaria de la Subdirección de Vinculación.	Secretaria de Subdirector.	6,886.45	9,256.00	2,369.55
Octubre	106IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	6,550.76	314.66
Octubre	118IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	10,221.96	4,279.91
Octubre	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	8,381.70	2,439.65
Octubre	151IT	Secretaría del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	7,602.50	1,660.45

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFDI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Octubre	157IT	Asistente del Departamento de Recursos Financieros.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,886.46	944.41
Octubre	170IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Octubre	188IT	Asistente de la Oficina de Cobros de Ingresos Propios.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,663.30	250.25
Octubre	198IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Noviembre	7IT	Secretaria de Director de Planeación y Vinculación.	Secretaria de Director.	7,981.25	8,381.70	400.45
Noviembre	10IT	Auxiliar del Departamento del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	10,221.96	4,808.91
Noviembre	12IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	7,602.50	2,189.45
Noviembre	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,663.30	10,221.96	4,558.66
Noviembre	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	8,806.90	2,570.80
Noviembre	18IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Noviembre	19IT	Chofer de Director.	Chofer de Director.	6,550.75	7,981.26	1,430.51
Noviembre	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Noviembre	95IT	Asistente del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Noviembre	98IT	Asistente del Departamento del Centro de Cómputo.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Noviembre	105IT	Secretaria de la Subdirección de Vinculación.	Secretaria de Subdirector.	6,886.45	9,256.00	2,369.55

Mes	Número de Empleado	Puesto CFI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFI	Diferencia entre Sueldo CFI y Tabulador
Noviembre	106IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	6,550.76	314.66
Noviembre	118IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	10,221.96	4,279.91
Noviembre	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	8,381.70	2,439.65
Noviembre	151IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	7,602.50	1,660.45
Noviembre	157IT	Asistente del Departamento de Recursos Financieros.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,886.46	944.41
Noviembre	158IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Noviembre	170IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Noviembre	188IT	Asistente de la Oficina de Cobros de Ingresos Propios.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,663.30	250.25
Noviembre	195IT	Asistente del Campus de Ciudad Alemán.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,942.06	529.01
Noviembre	198IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Diciembre	10IT	Auxiliar del Departamento del Centro de Cómputo.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	10,221.96	4,808.91
Diciembre	12IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	7,602.50	2,189.45
Diciembre	15IT	Técnico en Mantenimiento.	Técnico en Mantenimiento.	5,663.30	10,221.96	4,558.66
Diciembre	17IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	8,806.90	2,570.80
Diciembre	18IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Diciembre	19IT	Chofer de Director.	Chofer de Director.	6,550.75	7,981.26	1,430.51

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFDI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Diciembre	90IT	Bibliotecario.	Bibliotecario.	5,663.30	5,942.06	278.76
Diciembre	95IT	Asistente del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Diciembre	98IT	Asistente del Departamento del Centro de Cómputo.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,550.76	608.71
Diciembre	105IT	Secretaria de la Subdirección de Vinculación.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	9,256.00	3,313.95
Diciembre	106IT	Laboratorista.	Laboratorista.	6,236.10	6,550.76	314.66
Diciembre	118IT	Asistente del Departamento de Recursos Humanos.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	10,221.96	4,279.91
Diciembre	141IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	8,381.70	2,439.65
Diciembre	151IT	Secretaria del Departamento de Servicios Escolares.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	7,602.50	1,660.45
Diciembre	157IT	Asistente del Departamento de Recursos Financieros.	Secretaria de Jefe de Departamento.	5,942.05	6,886.46	944.41
Diciembre	158IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Diciembre	170IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25
Diciembre	188IT	Asistente de la Oficina de Cobros de Ingresos Propios.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,663.30	250.25
Diciembre	195IT	Asistente del Campus de Ciudad Alemán.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	5,942.06	529.01
Diciembre	198IT	Intendente.	Intendente.	5,413.05	5,663.30	250.25

Mes	Número de Empleado	Puesto CFDI	Puesto Tabulador	Sueldo Bruto Tabulador	Sueldo Bruto CFDI	Diferencia entre Sueldo CFDI y Tabulador
Diciembre	247IT	Auxiliar del Departamento de Recursos Financieros.	Auxiliar Administrativo.	5,413.05	9,256.00	3,842.95
Total				\$684,649.20	\$863,206.73	\$178,557.53

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 176, 177 primer párrafo, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 202, 207 fracción II, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 40, 42 y 43 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.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, por remuneraciones por Servicios Personales que rebasan el tabulador de sueldos autorizado, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$178,557.53 (Ciento setenta y ocho mil quinientos cincuenta y siete pesos 53/100 M.N.)**

Observación Número: FP-044/2021/011 DAÑO

Derivado de la revisión efectuada a las obligaciones fiscales, se identificaron en los estados de cuenta bancarios del Instituto, retiros por concepto de pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y a la vivienda Retiro en Cesantía y Vejez (RCV) por un importe de \$2,836,836.37, de los cuales el Instituto proporcionó las Cédulas de Determinación de Cuotas Obrero-Patronales y Resúmenes de Liquidación del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); sin embargo, los importes determinados en dichas cédulas, no coinciden con los montos identificados en los estados de cuenta bancarios, como se detalla a continuación:

Institución Bancaria Santander México, S.A.				Cédulas de Determinación de Cuotas Obrero-Patronales y Resúmenes de Liquidación del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)		
Fecha	Número de Cuenta	Concepto	Importe	Fecha	Periodo	Importe
18/03/2021	65-50072264-9	Pago vivienda RCV 34676321031819223480.	\$573,174.49	06-09-2022	01-2021	\$567,936.54
19/05/2021	65-50072264-9	Cargo por pago IMSS 16402421051913340585.	242,299.01	06-09-2022	02-2021	238,789.28
19/05/2021	65-50072264-9	Pago vivienda RCV 61002721051913258443.	576,066.71	06-09-2022	02-2021	570,786.64
19/05/2021	65-50072264-9	Pago vivienda RCV 01739221051913322182.	374,496.95	06-09-2022	02-2021	369,870.01
20/07/2021	65-50072264-9	Pago vivienda RCV 65456321072015118552.	584,074.06	06-09-2022	03-2021	578,678.64
17/08/2021	65-50072264-9	Cargo por pago IMSS 09320821081715098330.	242,299.01	02-09-2022	04-2021	246,750.02
22/12/2021	65-50072262-1	Cargo por pago IMSS 66001121122211081400.	244,426.14	02-09-2022	06-2021	240,885.06
Total			\$2,836,836.37	Total		\$2,813,696.19

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 186 fracción XVIII, 230, 258 fracción II y último párrafo, 261, 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 de Cuotas Obrero Patronales, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,836,836.37 (Dos millones ochocientos treinta y seis mil ochocientos treinta y seis pesos 37/100 M.N.)**

Observación Número: FP-044/2021/012 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 de dicho periodo por un importe de \$139,827.69 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 cuenta 65500722558 del banco Santander, S.A.			Monto Total de la Dispersión de Nómina	Diferencia entre el Monto Pagado Edos. Bancarios, Dispersión Nómina y lo Timbrado
		Fecha de Pago	Descripción del Pago	Importe Pagado		
Enero Pago 1era. quincena 2021.	\$963,122.78	15/01/2021	Cargo pago nómina por aplicar pago de nómina.	\$962,494.53	\$962,494.53	\$7,134.60
		18/01/2021	Cargo transferencia enlace nómina 1era quincena de enero 2021.	7,762.85	7,762.85	
Enero Pago de nómina 3er. modalidad sabatino 2021.	211,965.06	19/01/2021	Cargo pago nómina por aplicar Instituto Tecnológico Superior.	229,585.90	229,585.90	17,620.84
Agosto Pago nómina estímulo por desempeño 2021.	595,137.06	20/08/2021	Cargo pago de nómina por aplicar pago de nómina.	693,997.80	693,997.80	98,860.74
Octubre Pago retroactivo 2021.	697,307.37	14/10/2021	Cargo pago nómina por aplicar pago de nómina.	702,482.07	702,482.07	6,060.44
		14/10/2021	Pago transferencia concepto retroactivo de nómina.	885.74	885.74	

Nómina Mes	CFDI'S Importe Neto (XML)	Estados de Cuenta Bancarios, de la cuenta 65500722558 del banco Santander, S.A.			Monto Total de la Dispersión de Nómina	Diferencia entre el Monto Pagado Edos. Bancarios, Dispersión Nómina y lo Timbrado
		Fecha de Pago	Descripción del Pago	Importe Pagado		
Noviembre Pago 2da. quincena 2021.	965,350.43	26/11/2021	Cargo pago de nómina por aplicar pago de nómina.	941,032.62	941,032.62	7,245.77
		26/11/2021	Pago transferencia SPEI concepto nómina 2da. quincena de noviembre 2021.	14,677.60	14,677.60	
		26/11/2021	Pago transferencia SPEI concepto nómina 2da. quincena de noviembre 2021.	8,442.99	8,442.99	
		30/11/2021	Cargo transferencia enlace nómina 2da. quincena de noviembre de 2021.	8,442.99	8,442.99	
Diciembre Pago nómina sabatino 3er. modalidad 2021.	198,285.90	21/12/2021	Cargo pago nómina por aplicar pago de nómina.	198,285.90	198,285.90	2,905.30
		21/12/2021	Pago transferencia concepto 3er. modalidad sabatino.	2,905.30	2,905.30	
Total	\$3,631,168.60	Total		\$3,770,996.29	\$3,770,996.29	\$139,827.69

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

Asimismo, de la nómina “Noviembre Pago nómina sabatino 14 de octubre al 15 de noviembre 2021”, el Instituto proporcionó un total de 36 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por un importe neto de \$184,561.72 y el importe observado fue de \$176,509.31, por lo que se tiene una diferencia de \$8,052.41 del que no proporcionaron comprobante de pago.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables 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 las diferencias entre los importes timbrados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) y lo pagado, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$139,827.69 (Ciento treinta y nueve mil ochocientos veintisiete pesos 69/100 M.N.)**

Observación Número: FP-044/2021/013 ADM

Derivado de la revisión de los meses muestra del Capítulo 1000 de “Servicios Personales”, al 31 de diciembre del 2021 se identificaron pólizas por un importe de \$93,060.00, de los cuales no proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa de las operaciones, así como evidencia de la entrega de la prestación laboral y, en su caso, el comprobante de pago, como se detalla a continuación:

Documentación faltante:

- Comprobante de pago.
- Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).
- Evidencia de la entrega de la prestación laboral.

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Póliza	Importe	Documentación Faltante	Comentario
1680	23/09/2021	Finiquito lentes 2020.	\$20,000.00	c)	
800601	01/10/2021	Comprobación.	45,000.00	b)	Se comprobó un importe por \$41,619.47, quedando pendiente de comprobar un monto por \$3,380.50.

Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Póliza	Importe	Documentación Faltante	Comentario
1807	13/10/2021	Compensación administrativa.	17,700.00	a), b) y c)	
1753	29/10/2021	Anticipo de finiquito.	10,000.00	b)	
1865	01/11/2021	Vale de despensa.	360.00	a) y b)	
Total			\$93,060.00		

* 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 17, 42, 43 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 177, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Observación Número: FP-044/2021/014 DAÑ

Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de las erogaciones efectuadas por el Instituto de los capítulos 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales", se detectaron registros Contables-Presupuestales que carecen de documentación comprobatoria y justificativa, así como de evidencia que justifique y permita verificar la recepción de los bienes y/o servicios adquiridos, como se detalla a continuación:

Documentación faltante:

- a. Solicitud de recurso.
- b. Solicitud-Comprobación de recursos.
- c. Comprobante de pago.
- d. Contrato o Pedido.
- e. Oficio de comisión.
- f. Póliza de seguro.
- g. Reporte de entrada de almacén.
- h. Reporte de salida de almacén.
- i. Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).
- j. Evidencia de la recepción de los bienes y/o servicios contratados.
- k. Reporte fotográfico.
- l. Declaración provisiona

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
14/001 26/01/2021	\$5,766.00	Suministro de pintura T-231.	Grupo Comercial SEAE, S.A. de C.V.	\$5,766.00	26/01/2021	\$5,766.00	a) y g)	
16/001 26/01/2021	5,918.32	Servicio de mantenimiento a sanitarios Campus Ciudad Alemán T-229.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	5,918.32	19/01/2021	5,918.32	a) y j)	
18/001 22/01/2021	10,862.24	Servicio de limpieza y chapeo jardines T-225.	Rosa Carmina Castañeda Bermejo.	10,862.24	21/10/2021	10,862.24	a) y j)	
20/001 21/01/2021	5,659.64	Suministro de material de limpieza T-223.	Rosa Carmina Castañeda Bermejo.	5,659.64	21/01/2021	5,659.64	g)	
21/001 21/01/2021	7,818.38	Suministro de papelería T-221.	Marcos Arróniz Licona.	7,818.38	21/01/2021	7,818.38	a) y g)	
42/001 18/01/2021	9,233.60	Suministro y aplicación de pintura T-195.	Angelica María Herrera Ferto.	9,233.60	18/01/2021	9,233.60	a) y j)	
43/001 16/01/2021	9,300.00	Servicio de reparación y mantenimiento equipo de cómputo T-193.	Enrique Manuel Betancourt González.	9,300.00	16/01/2021	9,300.00	a) y j)	
45/001 14/01/2021	7,888.00	Mantenimiento sanitarios T-190.	No proporcionado.	No proporcionado.	14/01/2021	7,888.00	a), i), j) y k)	
64/001 08/01/2021	9,280.00	Mantenimiento de pisos e instalaciones T-166.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	9,280.00	08/01/2021	9,280.00	a) y j)	
65/001 07/01/2021	5,800.00	Mantenimiento instalaciones T-163.	DGR Inmobiliaria y Administradora de Seguros, S.A. de C.V.	5,800.00	07/01/2021	5,800.00	a), j) y k)	
69/001 05/01/2021	6,800.00	Mantenimiento preventivo a instalaciones red y datos T-158.	David Eduardo Carreira Luna Gómez.	6,800.00	05/01/2021	6,800.00	a) y j)	
73/001 05/01/2021	5,430.00	Suministro y cambio de chapas T-154.	Andrés Montes González.	5,430.00	05/01/2021	5,430.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
74/001 05/01/2021	5,184.00	Suministro e instalación de cristales T-153.	Andrés Montes González.	5,184.00	05/01/2021	5,184.00	a) y j)	
75/001 05/01/2021	5,265.00	Suministro y aplicación de pintura T-152.	Andrés Montes González.	5,265.00	05/01/2021	5,265.00	a) y j)	
79/001 05/01/2021	5,654.00	Servicio de mantenimiento a instalaciones T-148.	Guadalupe Pale Martínez.	5,654.00	05/01/2021	5,654.00	a), j) y k)	
82/001 05/01/2021	7,476.59	Suministro material eléctrico T-143.	Julio César Morales Oliveros.	7,476.59	05/01/2021	7,476.59	g)	
83/001 05/01/2021	7,000.00	Suministro material eléctrico T-142.	Verónica Ortiz González.	7,000.00	05/01/2021	7,000.00	g)	
85/001 04/01/2021	11,600.00	Servicio de mantenimiento eléctrico T-139.	Sergio Eduardo Coello Herrera.	11,600.00	04/01/2021	11,600.00	a) y j)	
86/001 04/01/2021	9,338.00	Servicio de reparación y mantenimiento red hidráulica T-138.	Citlalli Velázquez Romero.	9,338.00	04/01/2021	9,338.00	a) y j)	
88/001 04/01/2021	6,130.60	Suministro y cambio de lámparas en pasillos T-136.	Francisco Alberto Baños Rosas.	6,130.60	04/01/2021	6,130.60	j)	
89/001 04/01/2021	6,719.88	Servicio de mantenimiento a puertas y ventanas aulas T-134.	Francisco Alberto Baños Rosas.	6,719.88	04/01/2021	6,719.88	a) y j)	
90/001 04/01/2021	6,592.28	Suministro y cambio de postes cerco perimetral T-133.	Lucila Solís Romero.	6,592.28	04/01/2021	6,592.28	a), j) y k)	
92/001 04/01/2021	7,227.96	Suministro y cambio de plafones T-131.	Lucila Solís Romero.	7,227.96	04/01/2021	7,227.96	a), j) y k)	
93/001 04/01/2021	7,231.44	Suministro y cambio de puertas aulas T-130.	Francisco Alberto Baños Rosas.	7,231.44	04/01/2021	7,231.44	a) y j)	
107/001 18/01/2021	10,846.00	Servicio de mantenimiento eléctrico T-14.	Angelica María Herrera Ferto.	10,846.00	18/01/2021	10,846.00	a) y j)	
141/001 21/01/2021	7,910.83	Suministro de tinta y tóneres T-56.	Marcos Arróniz Licona.	7,910.83	21/01/2021	7,910.83	a) y g)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
142/001 21/01/2021	11,214.89	Suministro material eléctrico T-57.	Abel Oliveros Martínez.	11,214.89	21/01/2021	11,214.89	g)	
143/001 21/01/2021	9,500.00	Suministro material eléctrico T-58.	Verónica Ortiz González.	9,500.00	21/01/2021	9,500.00	g) y i)	
146/001 21/01/2021	11,200.00	Suministro material eléctrico T-61.	Julio César Morales Oliveros.	11,200.00	21/01/2021	11,200.00	g)	
147/001 21/01/2021	7,888.00	Servicio de mantenimiento de automotriz T-62.	Eduardo Aarón Yépez Arias.	7,888.00	21/01/2021	7,888.00	a) y j)	
149/001 21/01/2021	17,701.65	Suministro material de limpieza T-64 y servicio de limpieza.	Rosa Carmina Castañeda Bermejo.	17,701.65	21/01/2021	17,701.65	a) y j)	
150/001 22/01/2021	8,204.00	Suministro material eléctrico T-65.	Yaser Pineda Domínguez.	8,204.00	22/01/2021	8,204.00	g)	
152/001 22/01/2021	9,454.00	Mantenimiento sanitarios T-67.	DGR Inmobiliaria y Administradora de Seguros, S.A. de C.V.	9,454.00	22/01/2021	9,454.00	a) y j)	
154/001 25/01/2021	9,654.10	Mantenimiento instalaciones T-70.	Citlali Velázquez Romero.	9,654.10	25/01/2021	9,654.10	a) y j)	
155/001 26/01/2021	7,042.36	Servicio de reparación y mantenimiento eléctrico laboratorio ITSCO T-72.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	7,042.36	26/01/2021	7,042.36	a) y j)	
156/001 26/01/2021	6,013.44	Servicio de desmonte y aplicación de herbicida T-73.	José Ángel Hermida Molina.	6,013.44	12/08/2021	6,013.44	a) y j)	
172/001 27/01/2021	20,200.00	Servicio en sistemas de control de inventarios T-91.	Econaag, S.A. de C.V.	20,200.00	27/01/2021	20,200.00	a), d) y j)	El Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) menciona lo siguiente "de acuerdo a la cláusula tercera del contrato del

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
								12 de noviembre de 2020".
175/001 27/01/2021	6,120.00	Servicio de impresión de documentos.	Francisco Hernández Hernández.	6,120.01	27/01/2021	6,120.00	a) y j)	
177/001 27/01/2021	6,540.00	Servicio de empastado T-96.	Francisco Hernández Hernández.	6,540.01	27/01/2021	6,540.00	j)	
178/001 27/01/2021	6,280.00	Servicio de digitalización T-97.	Francisco Hernández Hernández.	6,280.01	27/01/2021	6,280.00	j)	
181/001 28/01/2021	22,620.00	Suministro e instalación de portón T-100	Citver Construcciones, S.A. de C.V.	22,620.00	28/01/2021	22,620.00	a), j) y k)	
182/001 28/01/2021	6,221.00	Impresión de acetatos T-101.	Francisco Hernández Hernández.	6,221.01	28/01/2021	6,221.00	j)	
183/001 28/01/2021	6,293.00	Servicio de fotocopiado a color T-102.	Francisco Hernández Hernández.	6,293.00	28/01/2021	6,293.00	j)	
184/001 28/01/2021	6,960.00	Servicio de impresión de documentos.	Francisco Hernández Hernández.	6,960.00	28/01/2021	6,960.00	j)	
196/001 21/01/2021	9,870.44	Servicio de limpieza y mantenimiento a tinacos T-119.	Rosa Carmina Castañeda Bermejo.	9,870.44	21/01/2021	9,870.44	a) y j)	
197/001 20/01/2021	24,208.00	Pago servicio telefónico.	No proporcionado.	No proporcionado.	20/01/2021	24,208.00	i)	
199/001 19/01/2021	8,143.20	Servicio de mantenimiento a sistema pluvial T-116.	Citlalli Velázquez Romero.	1,123.20	19/01/2021	8,143.20	a) y j)	
203/001 15/01/2021	9,338.00	Servicio de mantenimiento a instalaciones T-108.	Citver Construcciones, S.A. de C.V.	1,288.00	15/01/2021	9,338.00	a), j) y k)	
204/001 04/01/2021	6,370.72	Servicio de reparación y mantenimiento sillas y mobiliario alumnos T-135.	Lucila Solís Romero.	878.72	04/01/2021	6,370.72	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
213/001 02/02/2021	5,858.00	Servicio de mantenimiento eléctrico.	Citalli Velásquez Romero.	5,858.00	02/02/2021	5,858.00	j)	
227/001 03/02/2021	5,286.00	Suministro y aplicación de agroquímicos área práctica agricultura T-19.	Juan Jesús García Trujillo.	5,286.00	03/02/2021	5,286.00	a) y j)	
230/001 03/02/2021	5,306.00	Suministro e instalación de tabla roca T-22.	Placido Iván Luna Morales.	5,306.00	03/02/2021	5,306.00	a), j) y k)	
239/001 04/02/2021	7,939.14	Suministro de tóneros T-33.	Marcos Arróniz Licona.	7,939.14	04/02/2021	7,939.14	a) y g)	
244/001 09/02/2021	11,476.59	Suministro material eléctrico T-43.	Verónica Ortiz González.	11,476.59	09/02/2021	11,476.59	g)	
245/001 09/02/2021	9,800.01	Suministro material eléctrico T-44.	Julio César Morales Oliveros.	9,800.01	09/02/2021	9,800.01	g)	
254/001 11/02/2021	11,321.60	Suministro y adaptación de cancelería T-55.	Angelica María Herrera Ferto.	11,321.60	11/02/2021	11,321.60	a) y j)	
265/001 11/02/2021	6,280.24	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-66.	José Ángel Hermida Molina.	6,280.24	11/02/2021	6,280.24	a) y j)	
266/001 11/02/2021	6,810.36	Servicio de reparación y mantenimiento sillas alumnos T-67.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	6,810.36	11/02/2021	6,810.36	a) y j)	
267/001 11/02/2021	7,250.00	Servicio de reparación y mantenimiento escalera de concreto T-68.	Alan Miguel Vidal Terrones.	7,250.00	11/02/2021	7,250.00	a), j) y k)	
268/001 11/02/2021	12,760.00	Servicio de limpieza y fumigación T-69.	Víctor Manuel Barrera Mota.	12,760.00	11/02/2021	12,760.00	a), j) y k)	
269/001 11/02/2021	12,760.00	Servicio de limpieza y fumigación T-69.	Víctor Manuel Barrera Mota.	12,760.00	01/02/2021	12,760.00	a), b), j) y k)	
281/001 11/02/2021	8,200.00	Servicio de repello instalaciones T-82.	Yasser Pineda Domínguez.	8,200.27	12/02/2021	8,200.00	a), j) y k)	
283/001 15/02/2021	13,637.00	Suministro material de limpieza T-85.	Sebastián de Jesús	13,637.00	15/02/2021	13,637.00	a) y g)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago

Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
			Hernández Bautista.					
284/001 15/02/2021	7,018.00	Servicio de mantenimiento eléctrico.	Alan Miguel Vidal Terrones.	7,018.00	15/02/2021	7,018.00	a) y j)	
285/001 15/02/2021	14,266.00	Suministro de material limpieza T-87.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	14,266.00	15/02/2021	14,266.00	a) y g)	
298/001 17/02/2021	22,620.00	Suministro e instalación de portón T-106.	Citver Construcciones, S. A. de C.V.	22,620.00	17/02/2021	22,620.00	a), j) y k)	
314/001 19/02/2021	7,830.00	Servicio de mantenimiento eléctrico t-86.	DGR Inmobiliaria y Administradora de Seguros, S.A. de C.V.	7,830.00	19/02/2021	7,830.00	a), j) y k)	
315/001 19/02/2021	7,598.00	Servicio de limpieza y mantenimiento a desagües T-123.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	7,597.98	19/02/2021	7,598.00	a) y j)	
335/001 22/02/2021	11,594.20	Suministro y aplicación de pintura T-145.	Angélica María Herrera Ferto.	11,594.20	22/02/2021	11,594.20	a) y g)	
343/001 22/02/2021	5,900.00	Servicio de impresión de documentos.	Francisco Hernández Hernández.	5,990.00	22/02/2021	5,990.00	a) y j)	
355/001 22/02/2021	5,463.00	Suministro y aplicación de pintura mesas de laboratorio T-165.	Juan Jesús García Trujillo.	5,463.00	22/02/2021	5,463.00	a) y j)	
357/001 22/02/2021	5,443.00	Suministro y aplicación de pintura barda perimetral T-167.	Placido Iván Luna Morales.	5,443.00	22/02/2021	5,443.00	a), g) e i)	
361/001 22/02/2021	5,393.00	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-171.	Andrés Montes González.	5,393.00	22/02/2021	5,393.00	a) y j)	
362/001 22/02/2021	5,518.00	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-172.	Andrés Montes González.	5,518.00	22/02/2021	5,518.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
366/001 23/02/2021	7,665.00	Suministro de pintura T-174.	Grupo Comercial SEAE, S.A. de C.V.	7,665.00	23/02/2021	7,665.00	a) y g)	
395/001 12/02/2021	8,444.00	Mantenimiento techo instalaciones T-184.	Citlalli Velázquez Romero.	8,444.00	12/02/2021	8,444.00	a), j) y k)	
401/001 05/02/2021	8,665.49	Servicio de mantenimiento a sanitarios T-215.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	8,665.49	05/02/2021	8,665.49	j)	
402/001 05/02/2021	9,071.20	Servicio de mantenimiento a cisternas T-214.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	9,071.20	05/02/2021	9,071.20	j)	
405/001 04/02/2021	5,800.00	Servicio de mantenimiento centro de carga.	Marcelo Cabrera Agama.	5,800.00	04/02/2021	5,800.00	a) y j)	
410/001 03/02/2021	9,291.61	Servicio de mantenimiento depósitos de agua T-240.	DGR Inmobiliaria y Administradora de Seguros, S.A. de C.V.	9,291.60	03/02/2021	9,291.61	a) y j)	
414/001 02/02/2021	6,073.53	Mantenimiento eléctrico T-200.	Citlalli Velázquez Romero.	6,073.53	02/02/2021	6,073.53	a) y j)	
419/001 25/02/2021	7,139.80	Servicio de reparación y mantenimiento aires acondicionados T-291.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	7,139.80	25/02/2021	7,139.80	a) y j)	
420/001 25/02/2021	5,858.00	Servicio de mantenimiento a mobiliario escolar T-290.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	5,858.00	25/02/2021	5,858.00	a) y j)	
421/001 25/02/2021	5,899.76	Suministro y cambio de lámparas Campus Ciudad Alemán T-289.	Adalid Martín Douglas Manrique.	5,899.76	25/02/2021	5,899.76	j)	
422/001 25/02/2021	7,078.32	Servicio de limpieza y chapeo exterior carrillo T-288.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	7,078.32	25/02/2021	7,078.32	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
425/001 24/02/2021	5,933.40	Elaboración de viniles T-283.	Carlota Rafaela Reyes Armas.	5,933.40	24/02/2021	5,933.40	a), j) y k)	
426/001 24/02/2021	14,063.54	Suministro de material para impermeabilizar T-282.	Noe López Torres.	14,063.54	24/02/2021	14,063.54	a), g) e i)	
430/001 22/02/2021	10,417.38	Servicio de mantenimiento eléctrico exterior Carrillo T-275.	Angelica María Herrera Ferto.	10,417.38	22/02/2021	10,417.38	a) y j)	
433/001 11/02/2021	12,760.00	Suministro material de limpieza T-264.	Víctor Manuel Barrera Mota.	12,760.00	11/02/2021	12,760.00	a) y g)	
435/001 11/02/2021	6,680.44	Servicio de mantenimiento de puertas en aulas T-262.	José Ángel Hermida Molina.	6,680.44	11/02/2021	6,680.44	a) y j)	
436/001 11/02/2021	6,073.76	Suministro y cambio de losetas exterior Carrillo T-261.	Adalid Martín Douglas Manrique.	6,073.76	11/02/2021	6,073.76	a), j) y k)	
445/001 11/02/2021	5,183.00	Suministro e instalación material de aluminio T-252.	Juan Jesús García Trujillo.	5,183.00	11/02/2021	5,183.00	a) y j)	
447/001 11/02/2021	10,266.00	Servicio de mantenimiento a drenaje exterior carrillo T-250.	Angelica María Herrera Ferto.	10,266.00	11/02/2021	10,266.00	a) y j)	
472/001 01/03/2021	7,006.40	Suministro e instalación de cristales en ventanas T-9.	Citlalli Velázquez Romero.	7,006.40	01/03/2021	7,006.40	a) y j)	
473/001 01/03/2021	7,134.00	Servicio de limpieza a desagüe pluvial T-10.	CITIVER Construcciones, S.A. de C.V.	7,134.00	01/03/2021	7,134.00	a) y j)	
491/001 08/03/2021	8,004.00	Servicio de mantenimiento automotriz T-39.	Eduardo Aaron Yépez Arias.	8,004.00	08/03/2021	8,004.00	a) y j)	
492/001 08/03/2021	9,512.00	Servicio de limpieza y mantenimiento colectores pluviales T-40.	Citlalli Velázquez Romero.	9,512.00	08/03/2021	9,512.00	a) y j)	
501/001 11/03/2021	13,970.03	Servicio de fumigación y sanitización T-54.	Víctor Manuel Barrera Mota.	13,970.03	11/03/2021	13,970.03	a), j), g) y h)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
520/001 11/03/2021	13,319.00	Suministro material de mantenimiento T-73.	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	13,319.00	11/03/2021	13,319.00	a) y g)	
549/001 16/03/2021	5,298.00	Suministro e instalación de cristales T-104.	Juan Jesús Gracia Trujillo.	5,298.00	16/03/2021	5,298.00	a) y j)	
556/001 23/03/2021	7,250.00	Servicio de reparación a mingitorios baños hombres T-112.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	7,250.00	23/03/2021	7,250.00	a) y j)	
561/001 31/03/2021	11,700.00	Suministro material eléctrico T-297.	Moisés del Carmen Cruz.	11,700.00	31/03/2021	11,700.00	g)	
564/001 31/03/2021	14,250.00	Suministro material de limpieza T-294.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	14,250.00	31/03/2021	14,250.00	g)	
566/001 30/03/2021	6,380.00	Servicio de limpieza a cisterna T-292.	Citlalli Velázquez Romero.	6,380.00	03/03/2021	6,380.00	a) y j)	
567/001 30/03/2021	5,890.00	Servicio de impresión a color T-291.	Francisco Hernández Hernández.	5,810.00	30/03/2021	5,890.00	a) y j)	
573/001 30/03/2021	20,205.85	Materiales y servicio de fumigación y sanitización NC materiales T-285.	Víctor Manuel Barrera Mota.	20,205.85	30/03/2021	20,205.85	a), g), h), j) y k)	
575/001 29/03/2021	5,710.00	Servicio de impresión T-283.	Francisco Hernández Hernández.	5,700.00	29/03/2021	5,700.00	a) y j)	
577/001 29/03/2021	5,435.00	Suministro y cambio de cable calibre 8 T-281.	Andrés Montes González.	5,435.00	29/03/2021	5,435.00	j)	
582/001 29/03/2021	5,488.00	Suministro y aplicación de pintura en aulas T-276.	Juan Jesús García Trujillo.	5,488.00	29/03/2021	5,488.00	a) y j)	
583/001 29/03/2021	5,545.00	Suministro y cambio de piso en aulas T-275.	Plácido Iván Luna Morales.	5,545.00	29/03/2021	5,545.00	a) y j)	
585/001 29/03/2021	5,660.00	Suministro y cambio de cable calibre 8 T-273.	Andrés Montes González.	5,660.00	29/03/2021	5,660.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
586/001 29/03/2021	5,234.00	Suministro y cambio de lavabos T-271.	Placido Iván Luna Morales.	5,234.00	29/03/2021	5,234.00	a) y j)	
590/001 29/03/2021	5,651.00	Servicio de limpieza y mantenimiento a ductos climas T-268.	Juan Jesús García Trujillo.	5,651.00	29/03/2021	5,651.00	a) y j)	
592/001 29/03/2021	5,646.00	Servicio de mantenimiento eléctrico T-266.	Andrés Montes González.	5,646.00	29/03/2021	5,646.00	a) y j)	
600/001 29/03/2021	100,000.00	Servicio de internet T-258.	No proporcionado.	No proporcionado.	29/03/2021	100,000.00	a) e i)	
606/001 26/03/2021	7,843.80	Suministro de tintas y tóneres T-244.	Teodora Eligio Hernández.	7,843.80	26/03/2021	7,843.80	a), g) y h)	
607/001 26/03/2021	7,986.44	Suministro de tóneres T-243.	Marcos Arróniz Licona.	7,986.44	26/03/2021	7,986.44	a), g) y h)	
608/001 26/03/2021	7,905.37	Suministro de papelería.	Marcos Arróniz Licona.	7,905.37	26/03/2021	7,905.37	a), g) y h)	
616/001 22/03/2021	12,644.00	Suministro material de limpieza T-225.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	12,644.00	22/03/2021	12,644.00	a), g) y h)	
626/001 12/03/2021	5,199.00	Suministro e instalación de material de aluminio T-206.	Juan Jesús García Trujillo.	5,199.00	12/03/2021	5,199.00	a) y j)	
635/001 11/03/2021	11,413.09	Servicio de fumigación T-194.	Víctor Manuel Barrera Mota.	11,413.09	11/03/2021	11,413.09	a) y j)	
636/001 11/03/2021	13,643.05	Suministro material para sanitización T-193.	Víctor Manuel Barrera Mota.	13,643.05	11/03/2021	13,643.05	a), g), h) y j)	
638/001 11/03/2021	6,581.84	Suministro e instalación de postes en cerco perimetral T-191.	Adalid Martín Douglas Manrique.	6,581.84	11/03/2021	6,581.84	a) y j)	
640/001 11/03/2021	6,219.92	Servicio de reparación y mantenimiento a sanitarios exterior carrillo T-189.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	6,219.92	11/03/2021	6,219.92	a) y j)	
641/001 11/03/2021	7,464.60	Suministro y cambio de losetas	Adalid Martín Douglas Manrique.	7,464.60	11/03/2021	7,464.60	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
		Campus Ciudad Alemán T-188.						
663/001 16/03/2021	5,274.00	Suministro e instalación de chapas T-165.	Andrés Montes González.	5,274.00	16/03/2021	5,274.00	a) y j)	
673/001 11/03/2021	7,540.00	Servicio de mantenimiento climas T-123.	Alan Miguel Vidal Terrones.	7,540.00	11/03/2021	7,540.00	a) y j)	
685/001 19/03/2021	7,772.00	Servicio de mantenimiento a ventanas aulas.	Citlalli Velázquez Romero.	7,772.00	19/03/2021	7,772.00	a) y j)	
687/001 26/03/2021	6,148.00	Suministro de material de mantenimiento T-141.	Marcelo Cabrera Agama.	6,148.00	26/03/2021	6,148.00	a), g) y h)	
690/001 26/03/2021	6,171.20	Servicio de reparación y mantenimiento sistema de bombeo tinacos.	No proporcionado.	No proporcionado.	26/03/2021	6,171.20	a), i) y j)	
692/001 26/03/2021	6,760.48	Servicio de mantenimiento eléctrico a luminarias T-146.	Cityver Construcciones, S.A. de C.V.	6,760.48	26/03/2021	6,760.48	a) y j)	
693/001 31/03/2021	10,500.00	Suministro y cambio de cable calibre 10 T-147.	Verónica Ortiz González.	10,500.00	31/03/2021	10,500.00	g), h) y k)	
694/001 31/03/2021	10,800.00	Suministros para mantenimiento eléctrico Campus Ciudad Alemán T-148.	Abel Oliveros Martínez.	10,800.00	31/03/2021	10,800.00	g) y h)	
695/001 31/03/2021	9,191.48	Suministro de papelería.	Graciela Álvarez Juárez.	9,191.48	31/03/2021	9,191.48	a), g) y h)	
696/001 31/03/2021	11,000.00	Suministro material eléctrico T-150.	Julio César Morales Oliveros.	11,000.00	31/03/2021	11,000.00	g) y h)	
699/001 31/03/2021	5,423.25	Suministro de instalación de llaves de paso T-153.	Corporativo de Profesionales García Tapia y Asociados, S.C.	5,423.25	31/03/2021	5,423.25	a) y j)	
703/001 01/03/2021	6,989.00	Servicio varios mantenimientos equipo de cómputo T-161.	Enrique Manuel Betancourt González.	6,989.00	01/03/2021	6,989.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
714/001 30/04/2021	8,458.00	Suministro material eléctrico T-311.	Abel Oliveros Martínez.	8,458.00	30/04/2021	8,458.00	a), g) y h)	
715/001 30/04/2021	5,800.00	Servicio de empastado T-310.	Francisco Hernández Hernández.	5,800.00	30/04/2021	5,800.00	a) y j)	
729/001 23/04/2021	5,930.00	Servicio de fotocopiado T-291.	Francisco Hernández Hernández.	5,930.00	23/04/2021	5,930.00	a) y j)	
730/001 23/04/2021	5,918.00	Servicio de digitalización T-290.	Francisco Hernández Hernández.	5,918.00	23/04/2021	5,918.00	a) y j)	
731/001 23/04/2021	5,810.00	Servicio de impresión T-289.	Francisco Hernández Hernández.	5,810.00	23/04/2021	5,810.00	a) y j)	
732/001 23/04/2021	5,960.00	Servicio de fotocopiado T-288.	Francisco Hernández Hernández.	5,960.00	23/04/2021	5,960.00	a) y j)	
733/001 23/04/2021	6,390.00	Servicio de engargolado T-287.	Francisco Hernández Hernández.	6,390.00	23/04/2021	6,390.00	a) y j)	
747/001 22/04/2021	8,300.07	Suministro de tóneres T-269.	Marcos Arróniz Licóna.	8,300.07	22/04/2021	8,300.07	a), g) y h)	
748/001 22/04/2021	6,572.56	Suministro de pintura amarillo trópico para banquetas T-268.	Victor Manuel Barrera Mota.	6,572.56	22/04/2021	6,572.56	a), g) y h)	
749/001 22/04/2021	7,853.54	Suministro de papelería T-267.	Teodora Eligio Hernández.	7,853.54	22/04/2021	7,853.54	a), g) y h)	
750/001 22/04/2021	10,436.52	Suministro pintura T-266.	Victor Manuel Barrera Mota.	10,436.52	22/04/2021	10,436.52	a), g) y h)	
751/001 22/04/2021	7,995.14	Suministro de accesorios de equipo de cómputo T-265.	Marcos Arróniz Licóna.	7,995.14	22/04/2021	7,995.14	a), g) y h)	
755/001 19/04/2021	7,748.80	Mantenimiento de puertas y ventanas a aulas T-254.	Lucila Solís Romero.	7,748.80	19/04/2021	7,748.80	a) y j)	
765/001 19/04/2021	5,130.00	Suministro y cambio de lámparas T-249.	Andrés Montes González.	5,130.00	19/04/2021	5,130.00	a) y j)	
770/001 19/04/2021	5,244.00	Suministro y aplicación de pintura en salones Campus Ciudad Alemán T-244.	Placido Iván Luna Morales.	5,244.00	19/04/2021	5,244.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
772/001 19/04/2021	11,342.48	Suministro material para impermeabilizar T-237.	Víctor Manuel Barrera Mota.	11,342.48	19/04/2021	11,342.48	a) y j)	
773/001 19/04/2021	10,890.08	Suministro de pintura T-236.	Víctor Manuel Barrera Mota.	10,890.08	19/04/2021	10,890.08	a), g) y h)	
774/001 19/04/2021	11,020.00	Servicio de podado de áreas verdes T-235.	Víctor Manuel Barrera Mota.	11,020.00	19/04/2021	11,020.00	a) y j)	
776/001 16/04/2021	6,290.00	Servicio de impresión de documentos T-229.	Francisco Hernández Hernández.	6,290.01	16/04/2021	6,290.01	a) y j)	
779/001 15/04/2021	6,061.00	Suministro e instalación de plafones T-226.	Adalid Martín Douglas Manrique.	6,061.00	15/04/2021	6,061.00	a) y j)	
783/001 15/04/2021	5,932.24	Servicio de limpieza a ductos de aires acondicionado T-222.	Lucila Solís Romero.	5,932.24	15/04/2021	5,932.24	a) y j)	
801/001 14/04/2021	13,192.69	Suministro de material de limpieza T-205.	Víctor Manuel Barrera Mota.	13,192.69	14/04/2021	13,192.69	a), g), h) y j)	
805/001 14/04/2021	12,743.76	Servicio de fumigación y sanitización T-201.	Víctor Manuel Barrera Mota.	12,743.76	14/04/2021	12,743.76	a), j) y k)	
824/001 09/04/2021	5,496.08	Suministro e instalación de plafones T-175.	Citlali Velázquez Romero.	5,496.08	09/04/2021	5,496.08	a) y j)	
827/001 09/04/2021	7,276.61	Servicio de mantenimiento a áreas verdes T-171.	Víctor Manuel Barrera Mota.	14,236.61	09/04/2021	14,236.61	a) y j)	
839/001 07/04/2021	5,191.00	Suministro e instalación de falso plafón T-158.	Placido Iván Luna Morales.	5,191.00	07/04/2021	5,191.00	a) y k)	
854/001 30/04/2021	8,500.00	Suministro material eléctrico T-129.	Julio César Morales Oliveros.	8,500.00	30/04/2021	8,500.00	a) y g)	
873/001 26/04/2021	8,900.00	Suministro material eléctrico T-109.	Julio César Morales Oliveros.	8,900.00	26/04/2021	8,900.00	a) y g)	
874/001 26/04/2021	8,750.01	Suministro material eléctrico T-108.	Verónica Ortiz González.	8,750.01	26/04/2021	8,750.01	a) y g)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
875/001 26/04/2021	8,945.74	Suministro material eléctrico T-107.	Abel Oliveros Martínez.	8,750.01	26/04/2021	8,945.74	a) y g)	
876/001 30/04/2021	6,768.60	Mantenimiento alumbrado exterior carrillo T-106.	Lucila Solís Romero.	6,768.60	26/04/2021	6,768.60	a) y j)	
877/001 26/04/2021	6,171.20	Mantenimiento climas Campus Ciudad Alemán T-105.	Lucila Solís Romero.	6,171.20	26/04/2021	6,171.20	a) y j)	
878/001 26/04/2021	5,846.40	Suministro y aplicación de pintura Campus Ciudad Alemán T-104.	Adalid Martín Douglas Manrique.	5,846.40	26/04/2021	5,846.40	a), j) y k)	
879/001 26/04/2021	7,055.12	Mantenimiento sanitarios alumnos exterior carrillo T-103.	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	7,055.12	26/04/2021	7,055.12	a) y j)	
893/001 22/04/2021	5,256.00	Suministro e instalación de plafones Campus Ciudad Alemán T-88.	Juan Jesús García Trujillo.	5,256.00	22/04/2021	5,256.00	a), i), j) y k)	
896/001 22/04/2021	5,332.00	Suministro e instalación de plafones T-85.	Juan Jesús García Trujillo.	5,332.00	22/04/2021	5,332.00	a), c), j) y k)	
897/001 22/04/2021	5,183.00	Suministro e instalación de plafones Campus Ciudad Alemán T-84.	Juan Jesús García Trujillo.	5,183.00	22/04/2021	5,183.00	a), j) y k)	
906/001 19/04/2021	9,065.40	Suministro material eléctrico T-78.	Citlali Velázquez Romero.	9,065.40	19/04/2021	9,065.40	a) y j)	
907/001 19/04/2021	11,324.11	Servicio de spots de radio T-77.	No proporcionado.	No proporcionado.	19/04/2021	11,324.11	a), i) y j)	
909/001 19/04/2021	11,919.00	Mantenimiento de cancelería T-72.	Angelica María Herrera Ferto.	11,919.00	19/04/2021	11,919.00	a) y j)	
910/001 19/04/2021	13,417.72	Suministro y aplicación de pintura T-71.	Angelica María Herrera Ferto.	13,417.72	19/04/2021	13,417.72	a) y j)	
911/001 19/04/2021	11,460.80	Suministro de material electico y mantenimiento T-70.	Angelica María Herrera Ferto.	11,460.80	19/04/2021	11,460.80	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
912/001 19/04/2021	8,371.72	Suministro y aplicación de recubrimiento en cancha T-69.	Víctor Manuel Barrera Mota.	8,371.72	19/04/2021	8,371.72	a) y j)	
913/001 19/04/2021	15,795.72	Suministro y aplicación de pintura en oficinas T-68. Compra de pintura acrílica y 3 cubetas de pintura vinílica.	Víctor Manuel Barrera Mota.	15,795.72	19/04/2021	15,795.72	a), g), h), j) y k)	
914/001 16/04/2021	6,148.00	Mantenimiento de bancas T-67.	Marcelo Cabrera Agama.	6,148.00	16/04/2021	6,148.00	a) y j)	
915/001 16/04/2021	55,250.00	Dictaminación de Estados Financieros 2019 T-65.	Nisa y Asociados, S.C.	55,250.00	16/04/2021	55,250.00	a), d) y j)	
925/001 15/04/2021	5,137.00	Suministro de PTR para la elaboración de bases de climas T-53.	Juan Jesús García Trujillo.	5,137.00	15/04/2021	5,137.00	a) y j)	
926/001 15/04/2021	20,947.49	Suministros materiales de limpieza T-52.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	20,947.49	15/04/2021	20,947.49	a), g) y h)	
928/001 14/04/2021	6,438.00	Servicio de mantenimiento a tablero principal T-47.	Alan Miguel Vidal Terrones.	6,438.00	12/04/2021	6,438.00	a) y j)	
939/001 14/04/2021	5,900.00	Servicio de impresión de documentos T-36.	Francisco Hernández Hernández.	5,900.00	08/04/2021	5,900.00	a) y j)	
934/001 09/04/2021	5,282.00	Suministro y aplicación de pintura T-41.	Juan Jesús García Trujillo.	5,282.00	09/04/2021	5,282.00	a) y j)	
941/001 08/04/2021	9,000.01	Suministro material eléctrico T-34.	Julio Cesar Morales Oliveros.	9,000.01	08/04/2021	9,000.01	a), g) y h)	
942/001 08/04/2021	8,500.00	Suministro material eléctrico T-33.	Abel Oliveros Martínez.	8,500.00	08/04/2021	8,500.00	a), g) y h)	
943/001 08/04/2021	9,095.74	Suministro material eléctrico T-32.	Verónica Ortiz González.	9,095.74	08/04/2021	9,095.74	a), g) y h)	
945/001 07/04/2021	5,800.00	Servicio de reparación y	Corporativo de Profesionales	5,800.00	06/04/2021	5,800.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
		mantenimiento a caja eléctrica T-30.	García y Tapia y Asociados, S.C.					
946/001 07/04/2021	8,665.49	Servicio de mantenimiento a mingitorios baños alumnos T-29.	Alan Miguel Vidal Terrones.	8,665.49	07/04/2021	8,665.49	a) y j)	
949/001 05/04/2021	8,120.23	Servicio de mantenimiento fosa séptica T-26.	Citlalli Velázquez Romero.	8,120.23	05/04/2021	8,120.23	a) y j)	
953/001 16/04/2021	166,102.33	Pago de seguro de vida T-16.	No proporcionado.	No proporcionado.	16/04/2021	166,102.33	a), f) y i)	
959/001 16/04/2021	5,800.00	Servicio de elaboración de video hjd T-10.	Marcela de Aquino Maldonado.	5,800.00	16/04/2021	5,800.00	a) y j)	
960/001 15/04/2021	8,543.40	Servicio de mantenimiento a desagüe Campus Ciudad Alemán T-9.	Citlalli Velázquez Romero.	8,543.40	15/04/2021	8,543.40	a) y j)	
961/001 15/04/2021	8,700.00	Mantenimiento a instalaciones T-8.	Alan Miguel Vidal Terrones.	8,700.00	15/04/2021	8,700.00	a) y j)	
962/001 15/04/2021	13,410.63	Suministro de material eléctrico T-7.	Moisés Figueroa Méndez.	13,410.63	15/04/2021	13,410.63	a), g) y h)	
963/001 15/04/2021	11,200.00	Suministro de papelería T-6.	Graciela Álvarez Juárez.	11,200.00	15/04/2021	11,200.00	a), g) y h)	
964/001 15/04/2021	11,400.00	Suministro material eléctrico T-5.	Julio Cesar Morales Oliveros.	11,400.00	15/04/2021	11,400.00	a), g) y h)	
965/001 15/04/2021	10,500.00	Suministro material eléctrico T-4.	Abel Oliveros Martínez.	10,500.00	15/04/2021	10,500.00	a), g) y h)	
966/001 15/04/2021	12,000.00	Suministro rollo de alambre, canaletas y cable T-3.	Verónica Ortiz González.	12,000.00	15/04/2021	12,000.00	a), g) y h)	
987/001 28/05/2021	5,425.00	Suministro y aplicado de pintura en aulas Campus Ciudad Alemán T-50.	Placido Iván Luna Morales.	5,425.00	28/05/2021	5,425.00	a) y j)	
990/001 27/05/2021	6,890.00	Servicio de impresiones a color T-47.	Francisco Hernández Hernández.	6,890.01	27/05/2021	6,890.00	a) y j)	
991/001 27/05/2021	6,735.00	Servicio de digitalización de documentos T-46.	Francisco Hernández Hernández.	6,734.99	27/05/2021	6,735.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
1000/001 25/05/2021	9,401.80	Servicio de mantenimiento de automotriz T-30.	Eduardo Aarón Yépez Arias.	9,401.80	25/05/2021	9,401.80	a) y j)	
1013/001 06/05/2021	11,914.88	Suministro material eléctrico T-13.	Verónica Ortiz Solís.	11,914.88	06/05/2021	11,914.88	a), g) y h)	
1014/001 06/05/2021	11,000.00	Suministro material eléctrico T-12.	Julio César Morales Oliveros.	11,000.00	06/05/2021	11,000.00	a), g) y h)	
1015/001 06/05/2021	9,000.10	Suministro de papelería T-11.	Graciela Álvarez Juárez.	9,000.10	06/05/2021	9,000.10	a), g) y h)	
1018/001 04/05/2021	7,308.00	Suministro e instalación de cable calibre 12 T-5.	Alan Miguel Vidal Terrones.	7,308.00	04/05/2021	7,308.00	a) y j)	
1019/001 04/05/2021	6,786.00	Servicio de mantenimiento e instalación de lámparas T-4.	Corporativo de Profesionales García y Tapia y Asociados, S.C.	6,786.00	04/05/2021	6,786.00	a) y j)	
1020/001 04/05/2021	8,120.00	Servicio de mantenimiento de protecciones de ventanas T-3.	Citlalli Velázquez Romero.	8,120.00	04/05/2021	8,120.00	a) y j)	
1030/001 18/05/2021	5,811.60	Suministro de accesorios de cómputo T-119.	Marcos Arróniz Licona.	5,811.60	18/05/2021	5,811.60	a), g) y h)	
1035/001 18/05/2021	6,264.00	Servicio de mantenimiento de automotriz T-114.	Eduardo Aarón Yépez Arias.	6,264.00	18/05/2021	6,264.00	a) y j)	
1037/001 17/05/2021	11,324.11	Servicio de spots de radio T-112.	No proporcionado.	No proporcionado.	17/05/2021	11,324.11	a), i) y j)	
1038/001 17/05/2021	5,900.00	Servicio de encuadernación T-109.	Francisco Hernández Hernández.	5,900.00	17/05/2021	5,900.00	a) y j)	
1039/001 17/05/2021	6,790.00	Servicio de digitalización T-108.	Francisco Hernández Hernández.	6,790.00	17/05/2021	6,790.00	a) y j)	
1040/001 17/05/2021	6,830.00	Servicio de impresión T-107.	Francisco Hernández Hernández.	6,830.01	17/05/2021	6,830.00	a) y j)	
1041/001 17/05/2021	5,740.00	Servicio de fotocopiado T-106.	Francisco Hernández Hernández.	5,740.00	17/05/2021	5,740.00	a) y j)	
1042/001 14/05/2021	8,194.24	Servicio de mantenimiento de automotriz T-105.	Eduardo Aarón Yépez Arias.	8,194.24	14/05/2021	8,194.24	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago

Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
1057/001 13/05/2021	5,142.00	Suministro e instalación de material de policarbonato T-89.	Juan Jesús García Trujillo.	5,142.00	13/05/2021	5,142.00	a), i) y j)	
1059/001 12/05/2021	7,657.44	Suministro de material de mantenimiento T-86.	Abel Oliveros Martínez.	7,657.44	12/05/2021	7,657.44	a), g) y h)	
1070/001 12/05/2021	5,080.00	Suministro e instalación de cristales campus Carrillo T-75.	Juan Jesús García Trujillo.	5,080.00	12/05/2021	5,080.00	a), i) y j)	
1077/001 10/05/2021	6,380.00	Servicio de mantenimiento e instalaciones ISTCO T-68.	Citver Construcciones, S.A. de C.V.	6,380.00	10/05/2021	6,380.00	a), j) y k)	
1078/001 27/05/2021	6,821.00	Servicio de fotocopiado T-45.	Francisco Hernández Hernández.	6,821.00	27/05/2021	6,821.00	a) y j)	
1079/001 28/05/2021	6,960.00	Servicio de reparación y mantenimiento climas ITSCO T-284.	José Manuel Aguilar Cobos.	6,960.00	28/05/2021	6,960.00	a) y j)	
1082/001 28/05/2021	21,686.00	Pago servicio telefónico T-280.	No proporcionado.	No proporcionado.	28/05/2021	21,686.00	a), i) y j)	
1093/001 27/05/2021	5,229.00	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-270.	Juan Jesús García Trujillo.	5,229.00	27/05/2021	5,229.00	a) y j)	
1108/001 24/05/2021	6,200.00	Suministro material eléctrico T-249.	Martina Trujillo Ocampo.	6,200.00	24/05/2021	6,200.00	a), g) y h)	
1114/001 19/05/2021	5,232.00	Suministro e instalación de cable calibre 8 T-238.	Andrés Montes González.	5,232.00	19/05/2021	5,232.00	a) y j)	
1119/001 05/05/2021	7,099.20	Servicio de reparación y mantenimiento climas de talleres T-63.	Lucila Solís Romero.	7,099.20	05/05/2021	7,099.20	a) y j)	
1120/001 05/05/2021	6,554.00	Servicio de reparación y mantenimiento a	Adalid Martín Douglas Manrique Rosales.	6,554.00	05/05/2021	6,554.00	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
		sillas alumnos T-62.						
1125/001 19/05/2021	5,240.00	Suministro y cambio de tablaroca Campus Carrillo T-233.	Placido Iván Luna Morales.	5,240.00	19/05/2021	5,240.00	a) y j)	
1128/001 19/05/2021	5,170.00	Suministro y adaptación de tablaroca T-231.	Placido Iván Luna Morales.	5,170.00	19/05/2021	5,170.00	a) y j)	
1129/001 19/05/2021	5,211.00	Suministro y cambio de lámparas ITSCO T-230.	Juan Jesús García Trujillo.	5,211.00	19/05/2021	5,211.00	a) y j)	
1135/001 17/05/2021	6,652.60	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-221.	Francisco Alberto Baños Rosas.	6,652.60	17/05/2021	6,652.60	a) y j)	
1136/001 17/05/2021	6,165.40	Suministro y cambio de lámparas Campus Ciudad Alemán T-223.	Francisco Alberto Baños Rosas.	6,165.40	17/05/2021	6,165.40	a) y j)	
1137/001 17/05/2021	5,626.00	Servicio de reparación y mantenimiento climas Campus Carrillo T-222.	Francisco Alberto Baños Rosas.	5,626.00	17/05/2021	5,626.00	a) y j)	
1138/001 17/05/2021	7,331.20	Servicio de reparación y mantenimiento sanitarios ITSCO T-220.	Francisco Alberto Baños Rosas.	7,331.20	17/05/2021	7,331.20	a) y j)	
1140/001 17/05/2021	13,790.08	Suministro y aplicación de pintura T-214.	Angélica María Herrera Ferto.	13,790.08	17/05/2021	13,790.08	a) y j)	
1142/001 17/05/2021	12,702.00	Servicio de reparación y mantenimiento luminarias T-209.	Angélica María Herrera Ferto.	12,702.00	17/05/2021	12,702.00	a) y j)	
1143/001 17/05/2021	13,845.00	Suministro material de limpieza T-212.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	13,845.00	17/05/2021	13,845.00	a), g) y h)	
1144/001 17/05/2021	10,764.80	Suministro material de mantenimiento	Angélica María Herrera Ferto.	10,764.80	17/05/2021	10,764.80	a) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
		T-211. Servicio de cancelería y material.						
1145/001 17/05/2021	14,532.00	Suministro material de limpieza T-210.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	14,532.00	17/05/2021	14,532.00	a), g) y h)	
1146/001 14/05/2021	5,045.00	Suministro y cambio de cable calibre 10 T-207.	Placido Iván Luna Morales.	5,045.00	14/05/2021	5,045.00	a) y j)	
1151/001 13/05/2021	6,125.00	Suministro y aplicación de pintura T-200.	Yasser Pineda Domínguez.	12,702.00	13/05/2021	12,702.00	a) y j)	
1154/001 13/05/2021	5,860.00	Servicio de encuadernado T-198.	Francisco Hernández Hernández.	5,860.00	13/05/2021	5,860.00	a) y j)	
1155/001 13/05/2021	6,790.00	Servicio de digitalización T-197.	No proporcionado.	No proporcionado.	13/05/2021	6,790.00	a), i) y j)	
1156/001 13/05/2021	6,380.00	Servicio de fotocopiado T-196.	Francisco Hernández Hernández.	6,380.00	13/05/2021	6,380.00	a) y j)	
1157/001 13/05/2021	5,940.00	Servicio de impresión T-195.	No proporcionado.	No proporcionado.	13/05/2021	5,940.00	a), i) y j)	
1164/001 13/05/2021	5,165.00	Suministro e instalación material policarbonato T-187.	Juan Jesús García Trujillo.	5,165.00	13/05/2021	5,165.00	a) y j)	
1167/001 13/05/2021	5,137.00	Suministro e instalación de cristales Campus Ciudad Alemán T-185.	Juan Jesús García Trujillo.	5,137.00	13/05/2021	5,137.00	a) y j)	
1168/001 13/05/2021	11,484.00	Servicio de fumigación y limpieza T-184.	Víctor Manuel Barrera Mota.	11,484.00	13/05/2021	11,484.00	a) y j)	
1169/001 13/05/2021	12,876.00	Suministro de material de limpieza T-183.	Víctor Manuel Barrera Mota.	12,876.00	13/05/2021	12,876.00	a), g) y h)	
1171/001 13/05/2021	13,920.00	Servicio de fumigación y sanitización ITSCO T-181.	Víctor Manuel Barrera Mota.	13,920.00	13/05/2021	13,920.00	a), g), h) y j)	
1184/001 05/05/2021	14,558.00	Suministro material de limpieza T-162.	Víctor Manuel Barrera Mota.	14,558.00	05/05/2021	14,558.00	a), g), h) y j)	

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
		Desinfectación y sanitización en áreas administrativas y cafetería.						
1195/001 05/05/2021	5,562.00	Suministración y aplicación de pintura en aulas Campus Ciudad Alemán T-151.	Andrés Montes González.	5,562.00	04/05/2021	5,562.00	a) y j)	
1196/001 04/05/2021	5,436.00	Suministración y aplicación de pintura en aulas Campus Carrillo T-150.	Andrés Montes González.	5,436.00	04/05/2021	5,436.00	a) y j)	
1197/001 04/05/2021	5,258.00	Suministro y aplicación de pintura en salones T-149.	Andrés Montes González.	5,258.00	04/05/2021	5,258.00	a) y j)	
1200/001 04/05/2021	5,137.00	Suministro y aplicación de herbicida T-146.	Juan Jesús García Trujillo.	5,137.00	04/05/2021	5,137.00	a) y j)	
1201/001 04/05/2021	5,243.00	Suministro y aplicación de herbicida en Campus Ciudad Alemán T-145.	Juan Jesús García Trujillo.	5,243.00	04/05/2021	5,243.00	a) y j)	
1202/001 04/05/2021	5,293.00	Suministro y aplicación de herbicida T-144.	Juan Jesús García Trujillo.	5,293.00	04/05/2021	5,293.00	a) y j)	
1205/001 03/05/2021	12,772.00	Suministro material de limpieza T-139.	Marina Hernández Bautista.	12,772.00	03/05/2021	12,772.00	a), g) y h)	
1481/001 15/07/2021	14,000.00	Juego de acomedida de 126 volts gris.	Julio César Morales Oliveros.	14,000.00	15/07/2021	14,000.00	g) y h)	El Dictamen de Procedencia de fecha 30 de julio de 2021, no cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
								y Servicios Generales.
1533/001 15/07/2021	13,434.27	Papelería Romano.	Romano Distribuidora de Artículos, S.A. de C.V.	13,434.27	15/07/2021	13,434.27	g) y h)	
1705/001 09/10/2021	10,137.00	Materiales y suministros.	Erick Davis Valero Rodríguez.	10,137.00	09/10/2021	10,137.00	g) y h)	
1757/001 12/10/2021	15,080.00	Alquiler de carpa.	No proporcionado.	No proporcionado.	12/10/2021	15,080.00	i) y j)	
1830/001 01/11/2021	25,695.89	Material de limpieza.	Sandra Luz Domínguez León.	25,695.89	01/11/2021	25,695.89	g) y h)	El Dictamen de Procedencia de fecha 29 de octubre de 2021, no cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
1850/001 23/11/2021	10,680.00	Llantas camioneta.	Llantas y Servicios Cue, S.A. de C.V.	10,680.00	23/01/2021	10,680.00	g) y h)	El Dictamen de Procedencia de fecha 18 de noviembre de 2021, no cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
1862/001 30/11/2021	16,422.00	Pintura para promoción.	Grupo Comercial SEAE, S.A. de C.V.	16,422.00	30/11/2021	16,422.00	g) y h)	El Dictamen de Procedencia de fecha 21 de septiembre de 2021, no

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
								cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
800401/001 31/12/2021	12,866.00	Comprobación. Material de limpieza.	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	12,866.00	09/07/2021	12,866.00	a), g) y h)	El Dictamen de Procedencia de fecha 30 de julio de 2021, no cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
800481/001 31/12/2021	8,000.00	Comprobación. Material electrónico.	Electronic Cats, S.A.P.I. de C.V.	8,000.00	15/07/2021	8,000.00	a), g) y h)	
800013/001 12/11/2021	10,000.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	15/01/2021	10,000.00	a) e i)	
800232/001 01/10/2021	7,500.00	Comprobación de gastos.	Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	709.95	05/05/2021	1,372.52	a) e i)	El importe total del comprobante de pago es por \$7,500.00.
			Auto Servicio Jano, S.A. de C.V.	1,100.27				
			Auto Servicio Jano, S.A. de C.V.	1,980.71				
			Auto Servicio Jano, S.A. de C.V.	1,323.01				
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	143.18				
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	154.32				

Erogaciones sin Evidencia de la Recepción de los Bienes o Servicios con Comprobante de Pago								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Monto	Fecha	Monto		
			Auto Servicio Jano, S.A. de C.V.	1,050.26				
			Auto Servicio Jano, S.A. de C.V.	995.04				
800269/001 12/11/2021	5,900.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	14/07/2021	5,900.00	a) e i)	
800384/001 30/11/2021	7,570.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	01/07/2021	1,367.24	a) e i)	El importe total del comprobante de pago es por \$7,570.00.
800490/001 30/09/2021	10,000.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	30/08/2021	519.50	a) e i)	El importe total del comprobante de pago es por \$10,000.00.
800524/001 23/11/2021	10,000.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	30/08/2021	10,000.00	i)	
800567/001 01/10/2021	8,000.00	Comprobación de gastos.	No proporcionado.	No proporcionado.	13/08/2021	1,900.53	i)	El importe total del comprobante de pago es por \$8,000.00.
800579/001 01/10/2021	6,477.00	Comprobación de gastos.	No proporcionado.	No proporcionado.	27/09/2021	6,477.00	a) e i)	
800661/001 01/11/2021	8,500.00	Viáticos en el país.	No proporcionado.	No proporcionado.	18/10/2021	2,348.68	i)	El importe total del comprobante de pago es por \$8,500.00.
800675/001 01/11/2021	10,752.00	Viáticos en el país.	No proporcionado.	No proporcionado.	29/10/2021	807.37	i)	El importe total del comprobante de pago es por \$10,752.00.
Total sin evidencia de la recepción de los bienes o servicios con comprobante de pago.						\$2,681,517.62		

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

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
35/001 18/01/2021	5,099.00	Suministro material eléctrico T-202. Servicio de cambio.	Andrés Montes González.	\$5,099.00	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	c) y j)	
44/001 14/01/2021	7,679.20	Servicio de potabilización de agua T-191.	Citlalli Velázquez Romero.	7,679.20	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) y j)	
61/003 11/01/2021	11,494.00	Viáticos T-172.	Rubén Hernández Chelala.	490.00	11/01/2021	11,494.00	a) y e)	La transferencia es por \$13,196.00, ya que corresponde a cuatro partidas.
			Romaje Cien del Tejar, S.A. de C.V.	946.50				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	244.99				
			Productos y Servicios Especializados.	1,237.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	208.00				
			Bola de Oro, S.A. de C.V.	261.01				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	366.99				
			Tiendas y Restaurantes de Xalapa, S.A. de C.V.	511.00				
			Operadora Turística Cantil, S.A. de C.V.	720.00				
			Operadora Turística Cantil, S.A. de C.V.	214.99				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	4,196.01				
			Operadora Turística Cantil, S.A. de C.V.	2,100.00				

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
148/001 21/01/2021	19,706.08	Suministro material de limpieza T-63.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
151/001 22/01/2021	14,357.00	Suministro material de limpieza T-66.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
440/001 11/02/2021	5,156.00	Suministro e instalación de falso plafón T-257.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
442/001 11/02/2021	5,308.00	Suministro e instalación de material de aluminio T-253.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
455/001 24/02/2021	100,000.00	Pago servicio de internet ITSCO T-181	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
602/003 29/03/2021	9,849.00	Viáticos Xalapa T-255.	Rubén Hernández Chelala.	665.00	29/03/2021	9,849.00	e)	La transferencia es por \$11,506.00 ya que se incluye tres partidas presupuestales.
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	120.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	211.00				
			Brasileira AMDS, S. de R.L. de C.V.	1,459.60				
			María Guadalupe Duran Camacho.	1,200.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	3,097.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	3,097.00				
604/001 26/03/2021	5,826.00	Hospedaje y alimentos T-247.	Adriana Salto Morgado.	5,826.01	26/03/2021	5,826.01	a) y e)	
605/001 26/03/2021	6,380.00	Servicio de impresión T-245.	Teodora Eligio Hernández.	6,380.00	26/03/2021	6,380.00	a)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
609/001 25/03/2021	8,720.00	Alimentos T-240.	Elvia Zarrabal Aguilar.	8,720.00	25/03/2021	8,720.00	a) y e)	
619/003 18/03/2021	6,055.00	Viáticos Xalapa T-218.	Hotelería de Xalapa, S.A. de C.V.	818.98	18/03/2021	6,055.00	a) y e)	La transferencia es por \$7,618.00, debido a que incluye varias partidas presupuestales.
			Hotelería de Xalapa, S.A. de C.V.	139.00				
			María Guadalupe Duran Camacho.	2,000.00				
			Hotelería de Xalapa, S.A. de C.V.	999.00				
			Hotelería de Xalapa, S.A. de C.V.	982.07				
			Hotelería de Xalapa, S.A. de C.V.	1,080.38				
639/001 11/03/2021	6,364.92	Suministro e instalación de cristales en aulas exterior Carrillo T-190.	Adalid Martín Douglas Manrique.	6,364.92	11/03/2021	6,364.92	a), c), i) y j)	
643/001 11/03/2021	7,416.58	Servicio de arrendamiento de fotocopidora T-186.	IDIR Comercial, S.A. de C.V.	7,416.58	11/03/2021	7,416.58	a) y d)	El Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) menciona lo siguiente: "Contrato No. 316 Renta".
681/001 16/03/2021	11,324.11	Servicio de spot de radio T- 133.	Grupo Emisoras de Sotavento, S. de R.L. de C.V.	11,324.11	16/03/2021	11,324.11	a)	
717/003 29/04/2021	6,155.00	Viáticos Xalapa T-308.	Rubén Hernández Chelala.	772.00	29/04/2021	6,155.00	a) y e)	La transferencia es por \$7,612.00, el cual corresponde a
			Bola de Oro, S.A. de C.V.	389.02				

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
			María Guadalupe Duran Camacho.	1,220.00				varias partidas presupuestales.
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	677.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	3,097.01				
752/001 22/04/2021	8,510.92	Suministro material para impermeabilizar T-264.	Víctor Manuel Barrera Mota.	8,510.92	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c), g), h) e i)	
754/003 19/04/2021	6,537.00	Viáticos Xalapa T-256.	Rubén Hernández Chelala.	1,089.00	19/04/2021	6,537.00	a) y e)	La transferencia es por un total de \$8,100.00 el cual corresponde a varias partidas
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	1,402.50				
			María Guadalupe Duran Camacho.	1,948.00				
			Hotelera de Xalapa, S.A. de C.V.	2,098.01				
812/001 14/04/2021	8,096.50	Fianza de fidelidad T-194.	Sofimex Institución de Garantías, S.A. de C.V.	8,096.50	14/04/2021	8,096.50	a)	
856/001 30/04/2021	6,230.00	Servicio de digitalización T-127.	Francisco Hernández Hernández.	6,230.00	30/04/2021	6,230.00	a)	
899/003 22/04/2021	9,681.00	Viáticos a Veracruz T-81.	Hidrocarburos Maravedí, S.A. de C.V.	575.50	22/04/2021	9,681.00	a) y e)	El pago es por \$10,868.00 debido a que corresponde a tres partidas presupuestales.
			Operadora Claro, S.A. de C.V.	1,285.00	22/04/2021			
			Made in Sonora, S.A. de C.V.	562.50	22/04/2021			

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
			Operadora Turística Sebastopol, S.A. de C. V.	1,430.00	22/04/2021			
			El Gaucho, S.A.	1,813.00	22/04/2021			
			Operadora Turística Sebastopol, S.A. de C.V.	4,513.79	22/04/2021			
927/001 14/04/2021	22,782.00	Pago de servicio telefónico ITSCO T-50.	Andrid Guillermo Hernández Ruiz.	22,782.00	14/04/2021	22,782.00	a) e i)	
1109/001 21/05/2021	9,280.00	Suministros materiales de promoción de carreras T-245.	DC Importaciones, S.A. de C.V.	9,280.00	21/05/2021	9,280.00	a)	
1071/001 12/05/2021	5,240.00	Suministro e instalación de material de aluminio T-74.	Juan Jesús García Trujillo.	5,240.00	12/05/2021	5,240.00	a), i) y j)	
1152/003 13/05/2021	7,631.00	Viáticos Veracruz T-201.	Operadora de Alimentos Durango, S.A.P.I. de C.V. Hotel Alameda, S.A. de C.V. Hotel Alameda, S.A. de C.V.	2,890.00 3,422.00 1,319.55	13/05/2021 13/05/2021 13/05/2021	7,631.00	a) y e)	La transferencia es por \$8,831.00, debido a que incluye varias partidas presupuestales.
1214/001 12/05/2021	41,760.00	Pago paquete de promoción de carreras T-87.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1224/001 01/06/2021	5,463.00	Suministro y aplicación de pintura en aulas campus carrillo T-12.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1232/001 10/06/2021	35,736.00	Pago servicio de energía eléctrica mayo/21 T-24.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1233/001 11/06/2021	8,827.68	Servicio de mantenimiento preventivo a	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
		instalaciones de red y datos T- 29.						
1234/001 11/06/2021	11,775.16	Suministro de juegos de acometida y cable cal 1/0 T-30.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1235/001 11/06/2021	12,400.00	Suministro de papelería T-31.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1236/001 11/06/2021	8,626.92	Suministro de paquete de apagadores, contactos y regulador T-32.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1237/001 11/06/2021	10,034.00	Suministro de mangueras y balastos T-33.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1239/001 11/06/2021	9,228.29	Suministro cable de cobre y canaletas T-36.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1240/001 11/06/2021	10,756.68	Suministro cajas de cable y ductos cuadrados T-37.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1241/001 11/06/2021	12,722.65	Suministros interruptores de seguridad y poliducto T-38.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1242/001 11/06/2021	9,135.00	Suministro alambre THHW 10 awg T-39.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1249/001 15/06/2021	15,080.00	Desinfección y sanitización baños campus Ciudad Alemán T-48.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1250/001 15/06/2021	14,268.00	Servicio de fumigación áreas verdes T-49.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1261/003 17/06/2021	5,868.00	Viáticos Xalapa 8 y 9 junio 21 T-64.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1269/001 29/06/2021	5,920.00	Servicio de fotocopiado T-72.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
1270/001 29/06/2021	5,740.00	Servicio de digitalización T-73.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1271/001 29/06/2021	6,360.00	Servicio de impresión T-74.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1274/003 07/06/2021	5,794.00	Viáticos Xalapa T-79.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1280/001 10/06/2021	13,688.00	Servicio de fumigación y sanitización T-88.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1290/0011 11/06/2021	5,189.00	Suministro e instalación de bases para lámparas T-102.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1292/001 11/06/2021	5,115.00	Suministro y reemplazo de material de aluminio T-104.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1294/001 11/06/2021	5,489.00	Suministro material de fierro mantenimiento instalación T-106.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1303/001 16/06/2021	11,324.11	Pago spots de radio promoción carreras T-117.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1332/001 28/06/2021	5,626.00	Suministro y cambio de postes metálicos en cerco perimetral T-155.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1333/001 28/06/2021	6,878.80	Suministro y aplicación de herbicida área de invernadero T-156.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1335/001 10/06/2021	7,928.25	Suministro de tintas para impresoras T-160.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1339/001 11/06/2021	6,311.56	Suministro y aplicación de impermeabilizante T-166.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
1341/001 11/06/2021	5,586.00	Suministro y aplicación de impermeabilizante Campus Ciudad Alemán T-168.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1346/001 11/06/2021	5,227.00	Suministro e instalación de líneas de internet Campus Carrillo T-191.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1349/001 11/06/2021	5,371.00	Suministro y aplicación de pasta en paredes de aulas T-176.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1351/001 11/06/2021	5,229.00	Suministro de material de herrería, mantenimiento. T-178.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1352/001 11/06/2021	5,313.00	Suministro de material de herrería, mantenimiento. campus Ciudad Alemán T-179.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1355/001 11/06/2021	5,249.00	Suministro y adaptación de material de policarbonato mantenimiento T-182.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1356/001 11/06/2021	5,338.00	Suministro y cambio de lavabos en baños de alumnos T-183.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1357/001 11/06/2021	5,113.00	Suministro y colocación de cristales T-184.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1362/001 11/06/2021	5,391.00	Suministro e instalación de líneas de internet T-189.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
1364/001 11/06/2021	5,182.00	Suministro e instalación de líneas de internet Campus Carrillo T-191.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1366/001 11/06/2021	5,073.00	Suministro e instalación de cable para internet T-193.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1374/001 11/06/2021	5,055.00	Suministro e instalación de cable cal 8 T-201.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1397/001 13/06/2021	17,201.06	Suministro de material de limpieza T-224.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1398/001 13/06/2021	10,730.00	Pago parcial Auditoría a la matrícula escolar T-225.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1399/001 14/06/2021	14,865.98	Suministro de material de limpieza T-226.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1402/001 15/06/2021	17,284.00	Servicio de sanitización oficinas administrativas y pasillos T-236.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1403/001 15/06/2021	16,553.20	Suministro de material higiénico para prevención del covid T-237.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1409/001 18/06/2021	8,700.00	Suministro material de mantenimiento fontanería T-246.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1410/001 18/06/2021	10,324.00	Servicio de aplicación de pintura en aulas T-247.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1411/001 18/06/2021	11,344.80	Servicio de mantenimiento eléctrico Campus Carrillo T-248.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
1412/001 18/06/2021	11,020.00	Suministro y mantenimiento. cancelería T-249.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1413/001 18/06/2021	5,672.40	Suministro y cambio de losetas dañadas T-250.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1414/001 18/06/2021	7,250.00	Suministro y cambio de plafones por humedad T-251.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1424/001 23/06/2021	5,147.00	Suministro y aplicación de herbicida T-266.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1427/001 23/06/2021	5,084.00	Suministro y aplicación de insecticidas T-269.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1439/001 24/06/2021	6,977.40	Servicio de mantenimiento. sistema hidráulico T-284.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1442/001 24/06/2021	7,848.34	Suministro de papelería T-292.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1444/001 25/06/2021	8,195.40	Servicio de limpieza y mantenimiento a desagües T-294.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1445/001 28/06/2021	5,521.60	Suministro e instalación de mingitorios sanitarios alumnos T-297.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1446/001 28/06/2021	13,688.00	Servicio de sanitización y fumigación áreas verdes T-298.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1471/001 02/07/2021	5,800.00	Realización video segunda junta directiva junio 2021.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
1685/001 17/09/2021	227,030.76	Impuestos y derechos.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	l)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
1908/001 26/11/2021	15,590.00	Servicio de mantenimiento.	Servicios Cesáreo.	15,590.40	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	c) y j)	El Dictamen de Procedencia de fecha 22 de noviembre, no cuenta con la firma del Jefe de Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
2040/001 29/12/2021	33,524.00	Separado piso sobre piso loseta.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c), i) y j)	
2071/002 31/12/2021	21,099.99	Servicio de mantenimiento.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c), i) y j)	
2075/002 31/12/2021	42,944.00	Gastos.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) e i)	
2079/002 31/12/2021	17,903.30	Gastos.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) e i)	
2089/001 31/12/2021	150,000.00	Provisión servicio auditores.	RMA Contadores y Auditores Corporativos, S.C.	150,000.01	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	c)	
800055/001 31/05/2021	5,350.00	Gastos de operación T-90 15/02/21.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) e i)	
800120/001 30/11/2021	6,000.00	Comprobación.	Donaciano Ávila Almendra.	6,000.00	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a)	
800145/001 01/10/2021	6,000.00	Comprobación de viáticos.	Iván Pérez Díaz.	330.00	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a)	
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	503.67				
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	4,002.73				
800147/001 01/10/2021	6,000.00	Comprobación de gastos.	Iván Pérez Díaz.	330.00			a)	

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	4,500.34	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.		
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	500.63				
800148/001 01/10/2021	6,000.00	Comprobación de viáticos.	Iván Pérez Díaz.	329.90	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a)	
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	500.00				
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	4,506.01				
800151/001 01/10/2021	6,000.00	Comprobación de viáticos.	Iván Pérez Díaz.	330.00	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a)	
			Servicio Fácil del Sureste, S.A. de C.V.	1,665.95				
			Cadena Comercial Veracruzana, S.A de C.V.	2,903.13				
			Servicio Fácil del Sureste, S.A de C.V.	504.17				
800161/001 23/11/2021	6,710.00	Comprobación.	Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	926.00	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a)	
			Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	956.00				
			Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	906.00				
			Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	950.00				
			Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	909.00				
			Auto Servicio Jano, S.A de C.V.	919.16				

Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.								
Póliza			Factura		Pago		Documentación Faltante	Comentario
Número/ Fecha	Un monto	Concepto	Nombre del Proveedor	Un monto	Fecha	Un monto		
			Servicio Fácil del Sureste, S.A de C.V.	1,144.93				
800166/001 31/05/2021	5,893.00	Gastos de operación T-138 05/04/21.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), b), c) e i)	
800299/001 12/11/2021	6,000.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) e i)	
800346/001 31/12/2021	5,810.00	Comprobación.	No proporcionado.	No proporcionado.	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c) e i)	
800680/001 28/10/2021	5,730.00	Comprobación.	Artículos Deportivos de Orizaba, S.A. de C.V.	3,342.99	Sin evidencia de pago.	Sin evidencia de pago.	a), c), g) y h)	
			Luis Enrique Chiunti Aguirre.	1,508.00				
			Autos Pullman, S.A. de C.V.	712.00				
	\$1,449,842.64	Total de Erogaciones Sujetas a Aclaración, en su caso, sin comprobante de pago. / Sin Evidencia de la Recepción de Bienes o Servicios sin comprobante de pago.						

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

Cabe mencionar que el Instituto proporcionó la denuncia que realizó ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Veracruz el 17 de noviembre de 2021, en contra de quienes resulten responsables por hechos u omisiones por los delitos de abuso de autoridad e incumplimiento de un deber legal, en la cual, en el punto 3 del apartado de HECHOS manifiestan lo que a la letra dice *“Dentro de las observaciones realizadas en el trámite de Entrega-Recepción no se encuentra la documentación inherente a la Cuenta Pública 2021 correspondiente al mes de junio del Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, la cual debe contener información contable, programática, presupuestaria, y que dicho acto u omisión ha sido por parte de los ex servidores públicos salientes, faltando la comprobación de recursos de dicha cuenta, por lo que después de haber realizado la revisión de las carpetas, el ejercicio del presupuesto 2021, el mismo no se encuentra relacionado en las carpetas de la Entrega-Recepción...”* (Sic)

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 177, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 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 la documentación comprobatoria y justificativa, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,681,517.62 (Dos millones seiscientos ochenta y un mil quinientos diecisiete pesos 62/100 M.N.)**

ADQUISICIONES

Observación Número: FP-044/2021/016 ADM

Derivado de la revisión de las adquisiciones de bienes y servicios realizados por el instituto, se detectaron en el "Listado de Afectaciones Presupuestales" proporcionado por el Instituto, erogaciones en las cuales, de acuerdo con los montos ejercidos, debieron suscribirse contratos y, en su caso, llevar a cabo el procedimiento de Invitación a cuando menos tres personas o Licitación Simplificada, además no se proporcionó el Dictamen de Procedencia fundado y motivado, ni la autorización del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Instituto, mismas que se detallan a continuación:

Partida Presupuestal	Fuente de Financiamiento	Nombre del Proveedor	Total, Ejercido / Pagado (A)	Monto Aprobado en el Programa Anual de Adquisiciones (B)	Diferencia (A-B)
24600001 - Material Eléctrico y Electrónico.	140121- Ingresos Propios 150121-Federal 110221-Estatal	Andrés Montes González.	\$144,111.00	\$75,000.00	\$316,317.16
		Julio César Morales Oliveros.	139,367.30		
		Verónica Ortiz González.	107,838.86		

Partida Presupuestal	Fuente de Financiamiento	Nombre del Proveedor	Total, Ejercido / Pagado (A)	Monto Aprobado en el Programa Anual de Adquisiciones (B)	Diferencia (A-B)
24900001 - Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación.	140121- Ingresos Propios 150121-Federal 110221-Estatal	Grupo Comercial SEAE, S.A.	119,876.24	75,000.00	417,162.80
		Julio César Aburto Guevara.	118,404.56		
		Placido Iván Luna Morales.	144,494.00		
		Víctor Manuel Barrera Mota.	109,388.00		
26100003 - Combustibles, Lubricantes y Aditivos.	140121- Ingresos Propios 150121-Federal 110221-Estatal	Luis Arturo Uscanga Dolores.	223,600.00	201,000.00	22,600.00
21600001 - Material de Limpieza.	140121- Ingresos Propios 150121-Federal	Sebastián de Jesús Hernández Bautista.	291,818.03	198,000.00	385,447.21
		Víctor Manuel Barrera Mota.	291,629.18		
351001 Conservación y Mantenimiento de Inmueble.	110221-Estatal 150121- Federal	Alexi Cruz Rojas.	207,101.39	420,000.00	1,284,522.67
	110221-Estatal 150121- Federal	Andrés Montes González.	239,597.00		
	110221-Estatal 150121- Federal	Citlalli Velázquez Romero.	143,949.68		
	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Diego Ulises Camacho Mancera.	162,090.00		

Partida Presupuestal	Fuente de Financiamiento	Nombre del Proveedor	Total, Ejercido / Pagado (A)	Monto Aprobado en el Programa Anual de Adquisiciones (B)	Diferencia (A-B)
	110221-Estatal 150121- Federal	Juan Jesús García Trujillo.	379,422.00		
	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Placido Iván Luna Morales.	333,429.00		
	110221-Estatal 150121- Federal	Saraí Arana Hernández.	238,933.60		
35200002- Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa.	140121- Ingresos propios.	Andrés Montes González.	373,320.00	0.00	1,135,134.00
	150121- Federal 140121- Ingresos propios	Diego Ulises Camacho Mancera.	176,034.00		
	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Juan Jesús García Trujillo.	217,807.00		
	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Placido Iván Luna Morales.	367,973.00		
36100004 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales. (Impresiones).	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Francisco Hernández Hernández.	407,784.00	48,000.00	359,784.00

Partida Presupuestal	Fuente de Financiamiento	Nombre del Proveedor	Total, Ejercido / Pagado (A)	Monto Aprobado en el Programa Anual de Adquisiciones (B)	Diferencia (A-B)
36100003 Difusión por Radio, Televisión y otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales. (Otros Gastos de Publicación, Difusión e Información).	110221-Estatal 150121- Federal	Grupo Emisoras de Sotavento, S. de R.L. de C.V.	135,889.12	36,000.00	99,889.12
35300001 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo y Tecnología de la Información.	110221-Estatal 150121- Federal 140121- Ingresos propios	Oscar de Jesús Ladrón de Guevara.	169,329.10	0.00	169,329.10
35900001 Servicios de Jardinería y Fumigación.	150121- Federal 140121-Ingresos propios	Victor Manuel Barrera Mota.	231,953.52	21,000.00	210,953.52
Total			\$5,475,139.58	\$1,074,000.00	\$4,401,139.58

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

Cabe aclarar que los montos ejercidos por partida presupuestal difieren de los montos autorizados en el Programa Anual de Adquisiciones del ejercicio 2021.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 134 párrafos primero, tercero y cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 72 último párrafo de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 26, 40, 41 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 4, 10, 17, 26 fracción II, 27 fracción III, 28, 55, 56, 57, 58, 59 y 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 177 párrafo primero y 186 fracciones III, XI y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 3 fracción X y Anexo 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de noviembre de 2020 y 55 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.

CUENTA PÚBLICA

Observación Número: FP-044/2021/017 ADM

Derivado de la revisión de los Estados Financieros del Instituto, se detectó que al 31 de diciembre de 2021 refleja un Ahorro por un monto de \$117,471.00 y un Déficit Presupuestal por un monto de \$840,044.00, como se detalla a continuación:

Estado de Actividades	
Concepto	Monto
Ingresos y Otros Beneficios	\$66,946,315.00
Gastos y Otras Pérdidas	66,828,844.00
Resultado del Ejercicio: Ahorro	\$117,471.00

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto	
Concepto	Monto
Ingresos Presupuestarios Recaudados	\$66,055,847.00
Egresos Presupuestarios Devengados	66,895,891.00
Resultado del Ejercicio: Déficit	-\$840,044.00

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 párrafo segundo y 13 fracciones I y II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 176, 177, 186 fracción XI y 258 fracciones I, II y V del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 81 y 82 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 2020.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 15

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-044/2021/001

Referencia Observación Número: FP-044/2021/005

Realizar acciones que permitan que los bienes adquiridos cuenten con un registro de entrada en el almacén y/o evidencia documental de la recepción por parte del área usuaria, asimismo, asignar un número de inventario y elaborar los resguardos correspondientes.

Recomendación Número: RP-044/2021/002

Referencia Observación Número: FP-044/2021/011

Implementar medidas de control que permitan que las operaciones bancarias se respalden con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Recomendación Número: RP-044/2021/003

Referencia Observación Número: FP-044/2021/014

Implementar medidas de control que permitan realizar bitácoras, reportes o informes por los servicios de limpieza, fumigación, jardinería y chapeo, arrendamiento de fotocopiado, mantenimiento de equipo de cómputo y mantenimiento, reparación o acondicionamiento de bienes muebles e inmuebles, a fin de llevar un control de las actividades realizadas.

Recomendación Número: RP-044/2021/004**Referencia Observación Número: FP-044/2021/014**

Realizar acciones que permitan que las adquisiciones de materiales y suministros sean soportadas con su registro en el almacén, así como que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) contenga el sello de recibido por parte del almacén o del área usuaria.

Recomendación Número: RP-044/2021/005**Referencia Observación Número: FP-044/2021/015**

Implementar medidas de control que permitan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalde con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Recomendación Número: RP-044/2021/006**Referencia Observación Número: FP-044/2021/016**

Implementar medidas de control que permitan que las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas por el Instituto cuenten con pedido o contrato, los cuales deberán reunir los requisitos que indica la legislación aplicable, con el fin de que no exceda los montos y plazos establecidos para la formalización de los mismos.

Recomendación Número: RP-044/2021/007**Referencia Observación Número: FP-022/2021/016**

Implementar medidas de control, que permitan que las adquisiciones de bienes y/o servicios realizados por el Instituto se sujeten a los procedimientos de contratación y modalidades establecidas en la normativa aplicable, en su caso, elaborar Dictamen de Procedencia que se encuentre debidamente fundado y motivado; además, que las adquisiciones de bienes o servicios realizadas por el Instituto se apeguen a los montos aprobados en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y que dicho Programa, comprenda la totalidad de las adquisiciones de bienes o servicios realizadas por el Instituto.

Recomendación Número: RP-044/2021/008**Referencia Observación Número: FP-044/2021/017**

Implementar medidas de control, con el fin de que el presupuesto asignado en el ejercicio fiscal respectivo sea aplicado y ejercido, preferentemente, conforme a las metas establecidas en el año y así evitar un desequilibrio contable y/o presupuestal.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

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 Tecnológico Superior de Cosamaloapan**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal y de las cuales el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley 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, mismas que están detalladas en el apartado correspondiente y que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
FINANCIERO PRESUPUESTAL		
1	FP-044/2021/009 DAÑ	\$98,017.99
2	FP-044/2021/010 DAÑ	178,557.53
3	FP-044/2021/011 DAÑ	2,836,836.37
4	FP-044/2021/012 DAÑ	139,827.69
5	FP-044/2021/014 DAÑ	2,681,517.62
TOTAL		\$5,934,757.20

- 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.

ORIGINAL ORFIS