

A decorative graphic on the left side of the page consists of several overlapping, rounded rectangular shapes in shades of green and purple, creating a layered, architectural effect.

INFORME INDIVIDUAL

**INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE TIERRA BLANCA**

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	329
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	334
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	336
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	336
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	336
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	341
4.1. Ingresos y Egresos.....	341
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	342
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	342
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	352
5.3. Dictamen	352

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 Tierra Blanca**, (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	\$98,384,863.00	\$96,521,078.25
Muestra Auditada	55,032,623.46	55,148,348.50
Representatividad de la muestra	56%	57%

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 aquellas 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	\$9,206,601.00	\$15,400,419.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	35,660,204.00	82,984,444.00
TOTAL DE INGRESOS	\$44,866,805.00	\$98,384,863.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$31,008,874.00	\$76,794,004.00
Materiales y Suministros	3,546,478.00	4,200,327.00
Servicios Generales	8,333,623.00	15,002,098.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,977,830.00	524,649.00
TOTAL DE EGRESOS	\$44,866,805.00	\$96,521,078.00

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	7	5
TOTAL	7	5

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Observación Número: FP-057/2021/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de Efectivo y Equivalentes del Instituto, se detectaron registros de cuentas bancarias, que, de acuerdo con los Estados Financieros, presentan un saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$77,759.51, sin embargo, no presentó evidencia de los estados de cuenta bancarios y/o evidencia documental que acredite haber tramitado su cancelación ante las instituciones financieras correspondientes, por consiguiente, no existe certidumbre de las cifras plasmadas en el rubro correspondiente, como se detalla a continuación:

Documentación Faltante:

- Estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021.
- Conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021.
- En su caso, evidencia comprobatoria de la gestión cancelación de cuenta bancaria ante las instituciones financieras correspondientes.

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Institución Financiera	Saldo Inicial	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Información Faltante
1-1-1-3-1002-0041	7628322441 banamex	Banamex	\$2,859.24	\$2,859.24	a), b) y c)
1-1-1-3-1003-0067	92000874470 impulso a la calidad itsbt	Santander	74,900.27	74,900.27	a), b) y c)
Totales			\$77,759.51	\$77,759.51	

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

**De la cuenta contable 1-1-1-3-1002-0041 "7628322441 banamex" presentaron estado de cuenta bancario correspondiente al 31 de julio 2021 y conciliación bancaria al 31 de diciembre 2021.

***De la cuenta contable 1-1-1-3-1003-0067 "92000874470 impulso a la calidad itsbt", presentaron estado de cuenta bancario correspondiente al 31 de agosto de 2020 y conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2021.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 186, fracción XVIII, 192, 258, fracciones I, II, V y último párrafo y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**Observación Número: FP-057/2021/002 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes", 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 \$29,957,782.75 del cual, aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Ejercicios Anteriores	Generado en el Ejercicio 2021	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-2-0006-0002	Sec de Finanzas y Plan 2015 y Anteriores	\$19,235,759.21	\$0.00	\$19,235,759.21
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación 2016	10,257,529.54	464,494.00	10,722,023.54
Total		\$29,493,288.75	\$464,494.00	\$29,957,782.75

*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 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-057/2021/003 ADM

Derivado de la revisión del rubro de Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes, se detectó que presentan un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$20,463,873.41, del cual no proporcionó la integración detallada por antigüedad de saldos y aun cuando presenta evidencia de las acciones realizadas, continua pendiente su recuperación y/o depuración, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados	\$132,498.77
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	122,272.07
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos Por Cobrar/ Subsidio Al Empleo	264,761.89
1-1-2-4-0001-0008	Otros Ingresos y Beneficios	19,944,340.74
Totales		\$20,463,873.47

* 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 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.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Observación Número: FP-057/2021/006 DAÑ

Derivado de la revisión del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo por concepto de "Retenciones y Contribuciones por Pagar", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$17,004,292.26; como hecho posterior durante el ejercicio 2022, el Instituto liquidó y depuró un importe de \$3,494,740.43, resultado un importe pendiente de liquidar y/o depurar de \$13,509,551.83, de los cuales \$2,308,780.04 corresponden al ejercicio en revisión y \$11,200,771.79 corresponden a ejercicios anteriores, por lo que podría generarse un pasivo contingente como resultado del financiamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continua pendiente su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

No. de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2021	Depuraciones Efectuadas Durante 2022 de lo Generado en Ejercicios Anteriores	Liquidaciones Efectuadas Durante 2022 de lo Generado en 2021	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar de lo Generado en Ejercicios Anteriores	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar de lo Generado en el Ejercicio 2021	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2021
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta sobre salarios	\$1,243,660.27	\$2,950,185.23	\$767,876.57	\$2,014,986.00	\$475,783.70	\$935,199.23	\$1,410,982.93
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto retenido sobre honorarios	369,380.07	0.00	0.00	0.00	369,380.07	0.00	369,380.07
2-1-1-7-0001-0004	ISPT asimilado a salarios	677,789.97	247,190.72	0.00	162,779.00	677,789.97	84,411.72	762,201.69
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social	683,346.22	100,823.26	0.00	100,823.26	683,346.22	0.00	683,346.22
2-1-1-7-0002-0010	Descuentos por prestamos INFONAVIT	24,717.45	448,275.60	0.00	448,275.60	24,717.45	0.00	24,717.45
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto sobre nómina y otros que derive	8,969,754.38	1,289,169.09	0.00	0.00	8,969,754.38	1,289,169.09	10,258,923.47
	Total	\$11,968,648.36	\$5,035,643.90	\$767,876.57	\$2,726,863.86	\$11,200,771.79	\$2,308,780.04	\$13,509,551.83

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 3, 38 y 39 de la Ley de Seguridad Social; 29, fracciones I, II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XXIV y XXV, 257 y 258 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.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, por las Retenciones y Contribuciones pendientes de enterar a corto plazo, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,308,780.04 (Dos millones trescientos ocho mil setecientos ochenta pesos 04/100 M.N.)**

Observación Número: FP-057/2021/007 ADM

Derivado de la revisión de los rubros de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, “Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo” y “Otros Pasivos a Corto Plazo”, por concepto de adeudos con el personal del Instituto, proveedores y terceros, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$7,410,204.77; como hecho posterior durante el ejercicio 2022, el Instituto liquidó un importe de \$2,827,947.96, resultando un importe pendiente de \$4,582,256.81, del cual no proporcionó la integración por antigüedad de saldos y aun cuando presentó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importe Liquidado y/o Depurado como Hecho Posterior Durante 2022	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por pagar al personal	\$3,183,512.13	\$2,186,381.40	\$997,130.73
2-1-1-1-0004-0009	Seguridad social y seguros por pag 2018	1,625,807.21	0.00	1,625,807.21
2-1-1-1-0005-0001	Otras prestaciones sociales y económicas	704,889.64	641,566.56	63,323.08
2-1-1-1-0005-0006	Otras prestaciones sociales 2016	326,877.53	0.00	326,877.53
2-1-1-2-0001-0006	Deuda por adquisición de bienes 2016	98,561.97	0.00	98,561.97

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Importe Liquidado y/o Depurado como Hecho Posterior Durante 2022	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar
2-1-1-2-0001-0007	Deuda por adquisición de bienes 2017	289,274.66	0.00	289,274.66
2-1-1-2-0001-0008	Deuda por adquisición de bienes 2018	140,739.07	0.00	140,739.07
2-1-1-2-0001-0009	Deudas por adquisición de bienes 2019	772,833.75	0.00	772,833.75
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores diversos	7,476.53	0.00	7,476.53
2-1-6-2-0001-0001	Fonos ajenos	51,268.73	0.00	51,268.73
2-1-9-9-0001-0008	Otros pasivos circulantes 2018	147,424.82	0.00	147,424.82
2-1-9-9-0001-0009	Otros pasivos circulantes 2019	61,493.76	0.00	61,493.76
2-1-1-7-0004-0047	Sindicato de trabajadores de la EITS	44.97	0.00	44.97
Total		\$7,410,204.77	\$2,827,947.96	\$4,582,256.81

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracciones XXIV y XXV, 257, 258 último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 35 del Decreto Número 826 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2021 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 514 de fecha 24 de diciembre de 2020.

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-057/2021/008 ADM

Derivado de la revisión realizada a las pólizas de los meses muestras del capítulo 1000 "Servicios Personales", se detectó que de las erogaciones realizadas no presentó la totalidad de la documentación comprobatoria, como se indica a continuación:

- Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de nómina.
- Comprobante de pago (transferencia electrónica, cheque, etc.).

Núm. de Orden	Fecha	Concepto	Importe	Documentación Faltante
836/001	12/11/2021	Pago Complemento de Nómina SAB ADM Oct-2021 POL.DP-9	1,144.37	a)
883/001	03/11/2021	Pago Retroactivo Feb-Ago POL.DF-28	515.20	a)
1108/001	17/12/2021	Pago Nómina Complemento SAB DOC SLD POL.DP-41	3,708.47	a)
1093/002	31/12/2021	Provisión Días Económicos 2021 POL.PF-3	12,869.88	a)
1093/001	31/12/2021	Provisión Días Económicos 2021 POL.PF-3		a)
Subtotal con Comprobante de Pago			\$18,237.92	
1084/001**	31/12/2021	Provisión Estimulo Docente 2021 POL.PF-2	\$490,990.50	a) y b)
1084/002**	31/12/2021	Provisión Estimulo Docente 2021 POL.PF-2	490,990.50	a) y b)
Subtotal sin Comprobante de Pago			\$981,981.00	
Total			\$1,000,218.92	

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

**Respecto del número de orden 1084 presentó evidencias de CFDI'S por \$677,495.63, resultando un importe pendiente de comprobar por \$304,485.37. Además, presentó comprobantes de pago durante el ejercicio 2022 por \$704,889.65.

Cabe mencionar que respecto del número de orden número 609 de fecha 31 de agosto de 2021 por un importe de \$9,091.00, el Instituto presentó documentación comprobatoria en referencia a la cláusula 107 del Contrato Colectivo de Trabajo que a la letra dice:

“El “INSTITUTO” se obliga a entregar la cantidad de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos M/N) al “COMITÉ DIRECTIVO”, para que éste disponga la estrategia de entrega y realice el pago por concepto de estímulo administrativo al personal administrativo y de servicios del “SINDICATO”, dicha cantidad deberá ser pagada cada año en el mes de julio y deberá entregarse mediante transferencia bancaria a la cuenta de banco debidamente registrada del “SINDICATO.” (Sic)

Sin embargo, el cumplimiento de la cláusula aludida se comprobó en la póliza de diario número 8240 de fecha 30 de agosto de 2021 por un importe de \$50,000.00, motivo por el cual se carece de evidencia que justifique y compruebe la erogación de la orden número 609 de fecha 31 de agosto de 2021 por un importe de \$9,091.00, integrada de la siguiente forma:

Núm. de Orden	Fecha	Concepto	Importe
609/001	31/08/2021	Pago cláusula 107 CCT. Estimulo Administrativo STEITS DF-52	\$4,545.50
609/002	31/08/2021	Pago cláusula 107 CCT. Estimulo Administrativo STEITS DF-52	4,545.50
Total			\$9,091.00

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 177 y 186, fracciones III, XI, XVIII, XL y XLI, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-057/2021/009 DAÑ

Derivado de la revisión de las obligaciones fiscales federales, 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 \$1,480,640.08, como se detalla a continuación:

Concepto de la Contribución	Periodo	Fecha en que se Debíó Pagar	Fecha de Pago	Actualizaciones	Recargos	Total
Convenio RCV 04-2016	Abr-16	17/05/2016	26/02/2021	\$0.00	\$372,461.56	\$372,461.56
Convenio RCV 05-2016	May-16	17/06/2016	25/03/2021	40,446.74	273,855.63	314,302.37
Convenio RCV 06-2016	Jun-16	17/07/2016	29/04/2021	40,824.03	193,318.19	234,142.22
Convenio RCV 01-2017	Ene-17	17/02/2017	31/05/2021	25,603.59	145,469.21	171,072.80
ISR Retenciones por Salarios	Dic-18	17/01/2019	30/12/2021	29,013.00	78,576.00	107,589.00
	Dic-18	17/01/2019	29/12/2021	\$1,692.00	\$6,371.00	8,063.00
Subtotal carácter administrativo				\$137,579.36	\$1,070,051.59	\$1,207,630.95
ISR Retenciones por Salarios	Ene-19	17/02/2019	29/12/2021	\$954.00	\$3,920.00	\$4,874.00
	Feb-19	17/03/2019	29/12/2021	1,480.00	6,069.00	7,549.00
	Mar-19	17/04/2019	29/12/2021	625.00	2,492.00	3,117.00
	Abr-19	17/05/2019	29/10/2021	17,138.00	50,544.00	67,682.00
	Jun-19	17/07/2019	29/12/2021	925.00	3,370.00	4,295.00
	Jul-19	17/08/2019	29/03/2021	766.00	2,688.00	3,454.00
	Ago-19	17/09/2019	29/10/2021	3,275.00	9,657.00	12,932.00
	Oct-19	17/11/2019	29/12/2021	493.00	1,838.00	2,331.00

Concepto de la Contribución	Periodo	Fecha en que se Debíó Pagar	Fecha de Pago	Actualizaciones	Recargos	Total
	Nov-19	17/12/2019	29/12/2021	779.00	2,811.00	3,590.00
	Dic-19	17/01/2020	29/12/2021	29,013.00	78,576.00	107,589.00
	May-20	17/06/2021	29/12/2021	\$351.00	\$1,011.00	\$1,362.00
	May-21	17/06/2021	29/10/2021	24.00	48.00	72.00
	Jul-21	17/08/2021	06/10/2021	14.00	220.00	234.00
Total ISR Retenciones por salarios 2019				\$55,837.00	\$163,244.00	\$219,081.00
ISERTP	Jun-21	17/07/2021	30/12/2021	\$3,153.43	\$8,582.31	\$11,735.74
	Jul-21	17/08/2021	30/12/2021	3,438.31	9,434.86	12,873.17
	Ago-21	17/09/2021	30/12/2021	3,369.98	7,919.72	11,289.70
	Sep-21	17/10/2021	30/12/2021	2,550.31	5,881.81	8,432.12
	Oct-21	17/11/2021	30/12/2021	1,889.39	5,028.76	6,918.15
	Nov-21	17/12/2021	30/12/2021	0.00	2,679.25	2,679.25
Total ISERTP				\$14,401.42	\$39,526.71	\$53,928.13
Subtotal sujeto a aclaración				\$70,238.42	\$202,770.71	\$273,009.13
Total				\$207,817.78	\$1,272,822.30	\$1,480,640.08

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

Dado lo anterior, el Órgano Interno de Control deberá realizar las acciones necesarias para iniciar los procedimientos correspondientes para el fincamiento de responsabilidades por el incumplimiento del entero en tiempo y forma que generó los accesorios por parte de los Servidores Públicos responsables.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo establecido en los artículos; 96 y 106 último párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186, fracciones III, XI y XLI, y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de 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 \$273,009.13 (Doscientos setenta y tres mil nueve pesos 13/100 M.N.)**

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO**Recomendación Número: RP-057/2021/001****Referencia Observación Número: FP-057/2021/005**

Implementar medidas de control enfocadas a las compras relacionadas con equipos y bienes informáticos y de Comunicaciones, así como a la contratación de servicios de telefonía e internet, con el fin de remitir y obtener, previo a la adquisición de los bienes, el Visto Bueno de la Dirección General de Innovación Tecnológica, además de hacerlo de conocimiento de la Subsecretaría de Finanzas y Administración; asimismo, integrar la documentación que justifique la necesidad y uso de los bienes pretendidos, debiendo indicar características y especificaciones básicas, cantidades requeridas de cada bien, unidad de medida, precio unitario, programas a los que serán aplicados y unidad administrativa a la que se asignarán, así como prever que éstos sean compatibles con los sistemas, equipos y componentes actualmente en servicio apegados a los estándares del Gobierno del Estado.

Recomendación Número: RP-057/2021/002

Integrar las pólizas contables con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente que permita validar la recepción y utilización de los bienes y/o servicios, así como las formalidades correspondientes a la solicitud y autorización de los mismos.

Recomendación Número: RP-057/2021/003

Implementar medidas de control con la finalidad de realizar los registros contables y presupuestales de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los demás documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Recomendación Número: RP-057/2021/004

Establecer mecanismos de control interno sobre los ingresos propios recaudados a través de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH) de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), con el fin de llevar un adecuado seguimiento de la recaudación, solicitud, ministración y administración de los recursos propios del Instituto.

Recomendación Número: RP-057/2021/005

Establecer mecanismos de control a fin de que se integren los expedientes de adquisiciones con la totalidad de la información y documentación correspondiente a la planeación, programación, presupuestación y autorización, así como con la evidencia suficiente y competente que justifique y compruebe la recepción de los materiales, insumos, suministros y/o servicios.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

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

5.3. Dictamen

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

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera del **Instituto Tecnológico Superior de Tierra Blanca**, 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-057/2021/006 DAÑO	\$2,308,780.04
2	FP-057/2021/009 DAÑO	273,009.13
TOTAL		\$2,581,789.17

- 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