


**INFORME INDIVIDUAL**  
**INSTITUTO VERACRUZANO**  
**DEL DEPORTE**  
**CUENTA PÚBLICA 2019**

DERIVADO DE LA INSTRUCCIÓN CONTENIDA EN EL  
TRANSITORIO TERCERO DEL DECRETO NÚMERO 862  
PUBLICADO EN LA GACETA OFICIAL DEL ESTADO NÚMERO  
EXTRAORDINARIO 340 DE 26 DE AGOSTO DE 2021  
ENTREGADO EL 16 DE AGOSTO DE 2022 AL  
H. CONGRESO DEL ESTADO





## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO .....</b>	<b>183</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>187</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA .....</b>	<b>189</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	189
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	189
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO .....</b>	<b>193</b>
4.1. Ingresos y Egresos .....	193
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>	<b>194</b>
5.1. Observaciones .....	194
5.2. Recomendaciones .....	224
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable .....	226
5.4. Dictamen .....	226

ORIGINAL ORFIS



## 1. PREÁMBULO

Este informe se presenta en cumplimiento de lo previsto por el Artículo Tercero Transitorio del Decreto 862 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 340 de 26 de agosto de 2021, en el que se instruye a este Órgano Fiscalizador llevar a cabo la revisión de la Cuenta Pública 2019 del Instituto Veracruzano del Deporte, que a la letra dice:

### DECRETO NÚMERO 862

#### TRANSITORIOS

**Primero.** El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en la *Gaceta Oficial del Estado*.

**Segundo.** Notifíquese el presente Decreto al Órgano de Fiscalización Superior, a los Entes Fiscalizables y a los interesados para los efectos legales a que haya lugar.

**Tercero.** Instrúyase al Órgano de Fiscalización Superior llevar a cabo la revisión de la Cuenta Pública del Instituto Veracruzano del Deporte para que se haga la auditoría correspondiente al ejercicio 2019 a efecto de ser revisada en el siguiente Proceso de Fiscalización, una vez que se den las posibilidades de acceder a la documentación relacionada con trámites, procedimientos administrativos, judiciales y laborales, y de ello darle cuenta a esta Soberanía.

**Cuarto.** Instrúyase al Órgano de Fiscalización Superior del Estado para que una vez integrado el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa por la probable comisión de faltas graves, resultado del presente Decreto, se otorgue el derecho de audiencia, a través de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Órgano, a efecto de que los servidores o ex servidores públicos puedan argumentar lo que a su derecho convenga, así como llevar a cabo las diligencias correspondientes de conformidad con lo establecido en el Capítulo III de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.”

El presente documento revela el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2019 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Veracruzano del Deporte, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se muestra 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, 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 (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 legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019, se efectuó de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2019. Al efecto, en su momento se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2020, correspondiente a la Cuenta Pública 2019, efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal, la cual se dio de baja debido a la imposibilidad del Instituto para atender el requerimiento de información solicitada en la Orden de Auditoría, toda vez que las instalaciones se encontraban en posesión del Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud de Veracruz (SESVER), en virtud de la emergencia sanitaria causada por el virus conocido como SARS COV-2 (COVID-19), situación que fue aprobada mediante Acuerdo CSFS/15-06-2021/001 en la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Seguimiento a la Fiscalización Superior el día 15 de junio de 2021.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley de Fiscalización), de conformidad con los artículos 83 y 85 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos legales 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 y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, con relación a la normatividad aplicable.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado ante el H. Congreso del Estado; por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación, dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera, respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior, e inicia éste con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Estatal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, con apego a lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público de los Entes Fiscalizables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento de lo dispuesto por los artículos 57 de la Ley de Fiscalización y Tercero Transitorio del multicitado Decreto 862 y con base en la auditoría efectuada, así como en el Pliego de Observaciones que derivó y en la solventación del mismo presentada por los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable; y en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto; actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115 fracción IV, penúltimo párrafo y 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 364 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, 90 fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de los Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2019**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 046 de fecha 31 de enero del 2020.
- **Código Número 14 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**.
- **Decreto 862 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 340 de 26 de agosto de 2021, por el que se instruye a este Órgano Fiscalizador llevar a cabo la revisión de la Cuenta Pública del Instituto Veracruzano del Deporte**.



## 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 2019, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

### OBJETIVO

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

### ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance: financiera-presupuestal.

### MUESTRA

Con base en lo anterior, se determinaron las muestras de auditoría que representan los porcentajes revisados, respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos, mismos que se mencionan a continuación:

**Cuadro Número 1: Muestra de Auditoría Financiera**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$107,934,505.00	\$105,612,525.00
Muestra Auditada	87,745,401.14	64,656,852.41
Representatividad de la muestra	81.30%	61.22%

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

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2019. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo con las bases contables utilizadas, así como con las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2019.

**ORIGINAL ORFIS**

### 3. GESTIÓN FINANCIERA

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

#### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

##### 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo del Ente Fiscalizable citándose a continuación los aplicables:

##### Normatividad de Ámbito Federal:

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

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas, 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.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2019, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2019, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

### Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en esta Ley.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley Número 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.
- Ley Número 316 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Ley Número 348 del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.

- Ley Número 366 de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señala los sujetos de responsabilidad en el servicio público; las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; define las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determina los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas; y crea las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- 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 y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto 234 que reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz, para quedar en los siguientes términos: Decreto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2019.
- Ley Número 13 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2019, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

## EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

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

## 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2019, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 2: Ingresos y Egresos

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 5,725,557.00	\$ 4,565,842.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	94,322,010.00	101,025,253.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$100,047,567.00</b>	<b>\$105,591,095.00</b>
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$18,086,650.00	\$18,130,184.00
Materiales y Suministros	19,754,938.00	18,456,869.00
Servicios Generales	29,381,536.00	24,138,070.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,524,443.00	44,068,890.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,300,000.00	818,512.00
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$100,047,567.00</b>	<b>\$105,612,525.00</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Ente Fiscalizable.



## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan 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 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
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>8</b>

#### 5.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### CUENTA PÚBLICA

#### Observación Número: FP-050/2019/001 ADM

Derivado de la revisión a los Estados Financieros del Instituto, se detectó que al 31 de diciembre de 2019, presentan un Ahorro por un importe de \$3,057,460.23 y un Déficit Presupuestal por un monto de \$21,429.68, como se detalla a continuación:

Estado de Actividades	
Concepto	Monto
Ingresos y otros beneficios	\$107,934,505.59
Gastos y otras pérdidas	104,877,045.36
<b>Resultado del Ejercicio: Ahorro</b>	<b>\$3,057,460.23</b>

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



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto	
Concepto	Monto
Ingresos Recaudados	\$105,591,095.64
Gastos y otras pérdidas	105,612,525.32
<b>Resultado del Ejercicio: Déficit</b>	<b>-\$21,429.68</b>

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

Cabe mencionar que aun cuando presenta un ahorro contablemente por un importe de \$3,057,460.23, sin embargo, corresponde \$2,308,651.52 a Cuentas por Cobrar por concepto de ingresos estatales y propios, resultando un ahorro de \$748,808.71 del cual no se tiene evidencia del reintegro a la Secretaría de Finanzas y Planeación de los recursos no ejercidos al 31 de diciembre de 2019.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo, 13, fracción I y 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 176, 177, 186, fracción XI y 258, fracciones I, II, V y último párrafo y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 74 del Decreto Número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

**Observación Número: FP-050/2019/002 ADM**

Derivado de la revisión a los Estados Financieros del Instituto, se detectaron variaciones en los saldos de la Balanza de Comprobación al 30 de noviembre de 2019 y los saldos iniciales del mes de diciembre de 2019, como se detallan a continuación:

Cuenta contable	Descripción	Saldo Final al 30 de Noviembre de 2019	Saldo Inicial al 1° de Diciembre de 2019	Diferencia
1-1-1-3-1006-0087	3607-063764914-4 Servicios Personales	\$1,112,076.28	\$1,096,676.28	\$15,400.00
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	900,556.42	915,956.42	-15,400.00

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 258, fracciones I, II, V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

## Cuentas por Cobrar

**Observación Número: FP-050/2019/004 ADM**

Derivado de la revisión al 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 2019 por un importe de \$155,078,410.30, del cual no proporcionaron evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio en Revisión	Saldo al 31 de Diciembre de 2019
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011	\$89,980,884.20	\$0.00	\$89,980,884.20
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	63,715,476.10	1,382,050.00	65,097,526.10
<b>Totales</b>		<b>\$153,696,360.30</b>	<b>\$1,382,050.00</b>	<b>\$155,078,410.30</b>

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

Dicha inconsistencia persiste, aun cuando se ha observado en las cuentas públicas de ejercicios anteriores indicando que, la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, debieron llevar a cabo las acciones para recuperar y/o depurar los importes registrados en el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes".

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 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-050/2019/005 ADM**

Derivado de la revisión al rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se detectó que presentan un saldo al 31 de diciembre de 2019 por un importe de \$3,684,722.10, como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2020, el Instituto recuperó y/o depuró un importe de \$40,321.31, resultando un importe pendiente por \$3,644,400.79, del cual no proporcionaron evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio en Revisión	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Importe Recuperado y/o Depurado como Hecho Posterior Correspondiente al Periodo en Revisión	Importe Pendiente de Recuperar y/o Depurar Correspondiente al Periodo en Revisión
1-1-2-2-0001-0005	Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes	\$0.00	\$82,444.48	\$82,444.48	\$34,758.43	\$47,686.05
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	0.00	668,100.50	668,100.50	5,562.88	662,537.62
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	160,272.04	96,102.05	256,374.09	0.00	96,102.05
1-1-2-3-0001-0015	Sujeto a Comprobar 2016 en Proceso de Investigación	2,671,815.96	0.00	2,671,815.96	0.00	0.00
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos por Cobrar/ Subsidio al Empleo	5,987.07	0.00	5,987.07	0.00	0.00
<b>Totales</b>		<b>\$2,838,075.07</b>	<b>\$846,647.03</b>	<b>\$3,684,722.10</b>	<b>\$40,321.31</b>	<b>\$806,325.72</b>

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

Dicha inconsistencia persiste, aun cuando se ha observado en las cuentas públicas de ejercicios anteriores indicando que, la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, debieron llevar a cabo las acciones para recuperar y/o depurar los importes registrados en el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes".

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable 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

**Observación Número: FP-050/2019/007 DAÑ**

Derivado de la revisión a las Cuentas por Pagar a Corto Plazo por concepto de Retenciones y Contribuciones, se detectó que presentan un saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$5,112,947.78, como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2020, el Instituto liquidó y/o depuró un importe de \$465,772.14 resultando un importe pendiente por \$4,647,175.64, del cual no proporcionaron evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, 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 Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior Correspondiente al Periodo en Revisión	Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar Correspondiente al Periodo en Revisión
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad Social y Seguros por Pagar	\$0.00	\$116,851.14	\$116,851.14	\$116,851.14	\$0.00
2-1-1-7-0001-0001	ISR sobre Salarios	0.00	292,902.11	292,902.11	272,563.00	20,339.11
2-1-1-7-0001-0002	10% Impuesto sobre arrendamiento bienes inmuebles	17,237.74	0.00	17,237.74	0.00	0.00
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto retenido sobre honorarios	1,105,711.70	566.04	1,106,277.74	105.00	461.04
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajador	51,844.14	0.00	51,844.14	0.00	0.00
2-1-1-7-0005-0001	Impuestos Sobre Nóminas y Otros que Derive	0.00	171,858.90	171,858.90	76,253.00	95,605.90
2-1-1-7-0005-0008	Impuestos Sobre Nóminas 2018	3,355,976.01	0.00	3,355,976.01	0.00	0.00
<b>Totales</b>		<b>\$4,530,769.59</b>	<b>\$582,178.19</b>	<b>\$5,112,947.78</b>	<b>\$465,772.14</b>	<b>\$116,406.05</b>

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

Por lo que corresponde a los importes reflejados en la columna "Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior Correspondiente al Periodo en Revisión", se identificaron mediante acuses de declaraciones de contribuciones y transferencias de pagos referenciados por el concepto de la contribución; sin embargo, no fue posible identificar las cuentas contables afectadas ni los importes exactos a las provisiones, como se detalla a continuación:

Concepto de la Contribución	Periodo	Fecha de Pago	Importe
Cuotas Instituto Mexicano del Seguro Social	Abril 2019	20/05/2019	\$59,433.25
Cuotas Instituto Mexicano del Seguro Social	Diciembre 2019	20/01/2020	61,105.44
ISR Retenciones por Salarios	Diciembre 2019	17/01/2020	272,563.00
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	Diciembre 2019	17/01/2020	105.00
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	Diciembre 2019	17/01/2020	43,595.00
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	Diciembre 2019	17/01/2020	32,658.00
<b>Total</b>			<b>\$469,459.69</b>

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

Cabe mencionar que el pago realizado al Instituto Mexicano del Seguro Social correspondiente al periodo "Abril 2019" por un monto \$59,433.25 de fecha 20 de mayo de 2019, fue registrado de forma errónea a la cuenta 2-1-1-5-0006-0001 "Ayudas Sociales"; sin embargo, se considera una disminución como hecho posterior a la cuenta de 2-1-1-1-0004-0001 "Seguridad Social y Seguros por Pagar".

Dicha inconsistencia persiste, aun cuando se ha observado en las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores indicando que, la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, debieron llevar a cabo las acciones para liquidar y/o depurar los importes registrados en las “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 106 último párrafo y 116 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XXIV y XXV, 257, 258 fracción V y último párrafo y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 35 del Decreto Número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

**Observación Número: FP-050/2019/008 ADM**

Derivado de la revisión de las Cuentas por Pagar se detectó que presentan un saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$63,424,592.85, del cual no proporcionaron evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2019
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal	\$0.00	\$191,795.47	\$191,795.47
2-1-1-1-0001-0008	Remuneraciones por Pagar al Personal 2018	0.00	147,230.03	147,230.03
2-1-1-1-0002-0004	Remuneraciones por Pagar 2014	2,519,919.60	0.00	2,519,919.60
2-1-1-1-0002-0008	Remuneraciones por Pagar 2018	0.00	1,440.16	1,440.16
2-1-1-1-0005-0004	Otras Prestaciones Sociales y Económicas 2014	1,237.63	0.00	1,237.63
2-1-1-1-0005-0005	Otras Prestaciones Sociales y Económicas 2015	431,202.44	0.00	431,202.44
2-1-1-1-0005-0008	Otras Prestaciones Sociales y Económicas 2018	0.00	4,013.94	4,013.94
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios	0.00	1,984,548.71	1,984,548.71
2-1-1-2-0001-0003	Deuda por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios 2012	1,865,458.14	0.00	1,865,458.14
2-1-1-2-0001-0004	Deuda por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios 2014	16,191,644.15	0.00	16,191,644.15
2-1-1-2-0001-0005	Deuda por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios 2015	4,497,712.26	0.00	4,497,712.26
2-1-1-2-0001-0008	Deuda por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios 2018	0.00	1,062,748.03	1,062,748.03
2-1-1-2-0002-0001	Deuda por Adquisición de Bienes Inmuebles	0.00	529,200.00	529,200.00

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2019
2-1-1-2-0002-0004	Deuda por Adquisición de Bienes Inmuebles	112,182.99	0.00	112,182.99
2-1-1-5-0006-0001	Ayudas Sociales	0.00	714,349.55	714,349.55
2-1-1-5-0006-0004	Ayudas Sociales 2014	727,201.17	0.00	727,201.17
2-1-1-5-0006-0005	Ayudas Sociales 2015	16,733,317.26	0.00	16,733,317.26
2-1-1-5-0006-0008	Ayudas Sociales 2018	0.00	3,298,763.07	3,298,763.07
2-1-1-7-0009-0008	Pensión Alimenticia Personal Estatal	1,999.20	0.00	1,999.20
2-1-1-7-0009-0018	Otras Deducciones	196,557.38	0.00	196,557.38
2-1-1-7-0009-0028	Retardos, Faltas y Sanciones al Personal	176,090.30	0.00	176,090.30
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores Diversos	281,430.72	9,058.37	290,489.09
2-1-1-9-0009-0018	Depósitos no Identificados	34,710.11	0.00	34,710.11
2-1-9-9-0001-0003	Pasivos Ejercicios Anteriores	15.00	12,662.28	12,677.28
2-1-9-9-0001-0004	Cuentas por Pagar Varias 2014	1,645,335.99	0.00	1,645,335.99
2-1-9-9-0001-0008	Cuentas por Pagar Varias 2018	0.00	204,298.73	204,298.73
2-2-1-1-0001-0001	Pasivos de Ejercicios Anteriores Cuenta Corriente	9,848,470.17	0.00	9,848,470.17
<b>Totales</b>		<b>\$55,264,484.51</b>	<b>\$8,160,108.34</b>	<b>\$63,424,592.85</b>

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

Dicha inconsistencia persiste, aun cuando se ha observado en las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores indicando que, la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control, en su caso, debieron llevar a cabo las acciones para liquidar y/o depurar los importes registrados en las "Cuentas por Pagar".

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracciones XXIV y XXV, 257, 258 último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 35 del Decreto Número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

## PATRIMONIO

### Observación Número: FP-050/2019/009 ADM

Derivado de la revisión al rubro de Patrimonio del Instituto al 31 de diciembre de 2019, se identificaron registros contables en las cuentas de Resultados de Ejercicios Anteriores y cambios en Pólizas Contables, de los cuales no proporcionaron la documentación comprobatoria y justificativa de los hechos que derivaron en actividades económicas que dieron origen al reconocimiento de dichas operaciones, como se detalla a continuación:



Núm. Póliza	Fecha	Número de Cuenta Contable	Concepto	Cargos	Abonos
1226	01/01/2019	3-2-2-1-0001-0001	Reclasificación fianza de fidelidad 2018	\$11,191.49	\$0.00
1227	01/01/2019	3-2-2-1-0001-0001	Almacén 11	4,127.25	0.00
2212	28/02/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos de almacén febrero 2019	157,902.21	0.00
2213	28/02/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos febrero 2019	118,740.61	0.00
2215	28/02/2019	3-2-2-1-0001-0001	Ajuste	348.00	0.00
3203	31/03/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos de almacén marzo 2019	0.00	6,293,892.07
3210	31/03/2019	3-2-2-1-0001-0001	Ajuste	0.00	348.00
4205	01/04/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos marzo 110050.48	0.00	91,251.48
4228	30/04/2019	3-2-2-1-0001-0001	Ajuste almacén	6,361,190.47	0.00
7200	01/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Reclasificación a pólizas 2204 y 4200 de 2018	250,000.00	0.00
7221	10/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Depósito accesorios 2018	0.00	1,716.90
7221	10/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Depósito accesorios 2018	0.00	3.89
7212	12/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Depósito reintegro Jaime Cancela 2018	0.00	1,700.00
7203	30/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Reintegro de accesorios 2018 p/solv. observ. Orfis	0.00	6,478.03
7214	31/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Almacén julio 2019	0.00	1,080,885.28
7215	31/07/2019	3-2-2-1-0001-0001	Activo Fijo Julio 2019	31,482.01	0.00
8215	31/08/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos de almacén agosto 2019	0.00	668,525.35
9211	30/09/2019	3-2-2-1-0001-0001	Sin descripción	449,986.79	0.00
9215	30/09/2019	3-2-5-1-0001-0001	Depreciación 2019 de eq. fotográfico	0.00	18,904.52
10211	01/10/2019	3-2-2-1-0001-0001	Almacén octubre	0.00	5,123,208.98
11203	01/11/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos noviembre	6,167,551.99	0.00
11202	30/11/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos noviembre 2019	0.00	11,484.21
12218	31/12/2019	3-2-2-1-0001-0001	Movimientos almacén	0.00	73,768.10
<b>Totales</b>				<b>\$13,552,520.82</b>	<b>\$13,372,166.81</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones XI, XVIII y XXVI, 191, 257 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 36 y 39 del Decreto Número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

## SERVICIOS PERSONALES

**Observación Número: FP-050/2019/010 DAÑ**

Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", se detectó que el Instituto realizó remuneraciones por concepto de servicios personales, cuyos importes rebasan los establecidos en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios mensuales autorizados en el Decreto número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019, por un importe total de \$131,759.00, como se detalla a continuación:

Número de Empleado	Puesto Según CDFI	Puesto Según Tabulador	Sueldo CDFI	Sueldo Tabulador	Diferencia
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$7,650.00	\$7,417.00	\$ 233.00
IVD381	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	15,000.00	7,417.00	7,583.00
IVD012	Auxiliar operativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD277	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD232	Auxiliar Administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	9,000.00	7,417.00	1,583.00
IVD004	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
<b>Subtotal Enero</b>					<b>\$17,554.00</b>
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$8,075.00	\$7,417.00	\$ 658.00
IVD012	Auxiliar operativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD232	Auxiliar Administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	12,000.00	7,417.00	4,583.00
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	233.00
IVD334	Analista Jurídico	Analista y Puestos Homólogos	18,000.00	17,444.00	556.00
IVD277	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD381	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	15,000.00	7,417.00	7,583.00
IVD004	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
<b>Subtotal Febrero</b>					<b>\$21,768.00</b>
IVD012	Auxiliar operativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$11,000.00	\$7,417.00	\$3,583.00
IVD334	Analista Jurídico	Analista y Puestos Homólogos	18,000.00	17,444.00	556.00
IVD232	Auxiliar Administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	12,000.00	7,417.00	4,583.00
<b>Subtotal Marzo</b>					<b>\$8,722.00</b>
IVD277	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	\$14,000.00	\$11,714.00	\$2,286.00
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,075.00	7,417.00	658.00
IVD346	Secretario operativo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	233.00
IVD407	Secretaria operativa	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	10,000.00	7,417.00	2,583.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	9,000.00	7,417.00	1,583.00



Número de Empleado	Puesto Según CFDI	Puesto Según Tabulador	Sueldo CFDI	Sueldo Tabulador	Diferencia
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
<b>Subtotal Abril</b>					<b>\$14,784.00</b>
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	\$ 233.00
IVD407	Secretaria operativa	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	9,000.00	7,417.00	1,583.00
IVD277	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	10,000.00	7,417.00	2,583.00
IVD346	Secretario operativo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,075.00	7,417.00	658.00
<b>Subtotal Mayo</b>					<b>\$14,784.00</b>
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$7,650.00	\$7,417.00	\$ 233.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD407	Secretaria operativa	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,075.00	7,417.00	658.00
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD277	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	10,000.00	7,417.00	2,583.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
<b>Subtotal Junio</b>					<b>\$14,498.00</b>
IVD407	Secretaria operativa	Técnico y Puestos Homólogos	\$14,000.00	\$11,714.00	\$2,286.00
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	233.00
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,075.00	7,417.00	658.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD095	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
IVD386	Secretario	Técnico y Puestos Homólogos	13,000.00	11,714.00	1,286.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
<b>Subtotal Julio</b>					<b>\$12,784.00</b>
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$11,000.00	\$7,417.00	\$3,583.00
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	233.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,075.00	7,417.00	658.00
IVD095	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
IVD386	Secretario	Técnico y Puestos Homólogos	13,000.00	11,714.00	1,286.00

Número de Empleado	Puesto Según CFDI	Puesto Según Tabulador	Sueldo CFDI	Sueldo Tabulador	Diferencia
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD407	Secretaria operativa	Técnico y Puestos Homólogos	14,000.00	11,714.00	2,286.00
<b>Subtotal Agosto</b>					<b>\$12,784.00</b>
IVD360	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	\$8,075.00	\$7,417.00	\$658.00
IVD397	Auxiliar administrativo Delg. IVD	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD095	Secretaria directiva	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
IVD283	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	8,000.00	7,417.00	583.00
IVD392	Secretario directivo	Técnico y Puestos Homólogos	12,000.00	11,714.00	286.00
IVD386	Secretario	Técnico y Puestos Homólogos	13,000.00	11,714.00	1,286.00
IVD396	Auxiliar administrativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD400	Auxiliar operativo	Auxiliar y Puestos Homólogos	11,000.00	7,417.00	3,583.00
IVD229	Auxiliar	Auxiliar y Puestos Homólogos	7,650.00	7,417.00	233.00
<b>Subtotal Septiembre</b>					<b>\$14,081.00</b>
<b>Total</b>					<b>\$131,759.00</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 176, 177, 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 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

**Observación Número: FP-050/2019/011 ADM**

Derivado de la revisión a los meses muestra del capítulo 1000 "Servicios Personales" del Instituto al 31 de diciembre de 2019, se detectaron diferencias por un importe total de \$303,603.11, entre los registros contables y lo efectivamente pagado, como se detalla a continuación:

a) Registros contables mayor que la dispersión de nómina:

Mes	Registros Contables	Dispersión Nómina	Diferencia
Julio	\$1,255,107.50	\$1,231,294.43	\$23,813.07
Septiembre	1,250,758.96	1,239,691.90	11,067.06
Noviembre	1,287,737.11	1,220,784.42	66,952.69
<b>Total</b>	<b>\$3,793,603.57</b>	<b>\$3,691,770.75</b>	<b>\$101,832.82</b>

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

b) Dispersión de nómina mayor que los registros contables:

Mes	Dispersión Nómina	Registros Contables	Diferencia
Mayo	\$1,425,200.06	\$1,251,650.21	\$173,549.85
Agosto	1,250,883.21	1,250,670.21	213.00
Diciembre	1,581,540.31	1,553,532.87	28,007.44
<b>Total</b>	<b>\$4,257,623.58</b>	<b>\$4,055,853.29</b>	<b>\$201,770.29</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 202, 257, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### MATERIALES Y SUMINISTROS; Y SERVICIOS GENERALES

#### Observación Número: FP-050/2019/012 DAÑ

Derivado de la revisión a los egresos de los capítulos 2000 "Materiales y Suministros" se identificaron erogaciones por un importe de \$14,369,679.14 de los cuales se presentó evidencia de la documentación comprobatoria y justificativa, pero no comprobaron la totalidad, carecen de evidencia comprobatoria del gasto de dicha documentación, quedando pendiente el monto de \$12,138,068.38 el cual se detalla en el siguiente:

#### Documentación Faltante e Inconsistencias:

- a) Solicitud - Comprobación de recursos sin firmas.
- b) Formato "Orden de compra" sin fecha y firma de recepción que garantice la recepción de los materiales y suministros.
- e) Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).
- f) Solicitud de las áreas de los materiales y/o servicios, con la justificación respectiva.
- g) Autorización de la H. Junta Directiva y/o del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Enajenaciones del Instituto (u homólogos).
- j) Solicitud de pago de cheque sin firmas.

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
3	PD 1817/001	21100001	10/08/2019	Fernández Pérez Daniela	Pago por compra de papelería para oficinas de IVD	\$35,431.91	e) y f)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
27	PD 1782/001	21600001	03/10/2019	Danyela Rojas de León	Pago por material de limpieza para oficinas y Leyes de Reforma	18,223.60	e) y f)
55	PD 723/001	25300001	26/04/2019	Alfredo Benítez Osorno	Pago por compra de medicamentos para Olimpiada Nacional	110,583.13	b) y j)
56	PD 961/001	25300001	08/05/2019	Alfredo Benítez Osorno	Pago compra de medicinas y farmacéuticos usados Olimpiada Nacional	73,794.41	b) y j)
65	PD 406/001	27100001	22/03/2019	Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Pago por uniformes halterofilia olimpiada regional	215,992.00	b) y j)
66	PD 482/001	27100001	03/04/2019	Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Pago por butargas para atletas luchas asoci olim reg	106,859.20	a), b), g) y j)
67	PD 485/001	27100001	03/04/2019	Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Pago por uniformes de basquetbol olimpiada regional	180,792.96	a), b) y g)
68	PD 545/001	27100001	11/04/2019	Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Pago por uniformes voleibol femenino sala olimpiada regional	106,615.60	b) y j)
70	PD 476/001	27100001	02/04/2019	Eximporee, S.A. de C.V.	Pago por uniformes taekwondo olimpiada regional en Puebla	108,831.20	a) y j)
71	PD 771/001	27100001	10/05/2019	Grupo ACTI, S.A. de C.V.	Pago por uniformes para judo para deportistas Olimpiada Nacional	117,501.37	a), b), g) y j)
72	PD 708/001	27100001	25/04/2019	Grupo Coblanver, S.A. de C.V.	Pago anticipo pants y uniformes para deportistas Olimpiada Nacional	3,001,500.00	a), b), g) y j)
73	PD 1233/001	27100001	15/06/2019	Grupo Coblanver, S.A. de C.V.	Pago por liquidación playeras y pants deportivos Olimpiada Nacional	3,001,500.00	b)
74	PD 1359/001	27100001	22/07/2019	Grupo Coblanver, S.A. de C.V.	Pago de playeras y pants deportivos Olimpiada Nacional Adendum 12 jul	1,200,600.00	b)
75	PD 1362/001	27100001	22/07/2019	Grupo Coblanver, S.A. de C.V.	Pago de anticipo playeras y pants deportivos para Olimpiada Nacional	600,300.00	a) y b)
79	PD 319/001	27100001	27/03/2019	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Pago por uniformes de atletismo olimpiada regional	204,624.00	a) y b)
80	PD 483/001	27100001	03/04/2019	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Pago por uniformes de box para deportistas olim reg en Oax	111,561.84	a), b) y g)
81	PD 497/001	27100001	05/04/2019	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Pago de butargas para luchas asoci olimpiada regional Oaxaca	190,820.00	b) y j)
82	PD 665/001	27100001	10/04/2019	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Pago por uniformes para diversas disciplinas olimpiada reg	102,892.00	b) y j)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
83	PD 943/001	27100001	03/05/2019	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Pago por uniformes de atletismo Olimpiada Nacional	108,838.16	a), b), g) y j)
98	PD 735/001	27300001	02/05/2019	Camino Industrial, S.A. de C.V.	Pago por anticipo maletas para deportistas Olimpiada Nacional	556,800.00	b) y j)
99	PD 738/001	27300001	03/05/2019	Camino Industrial, S.A. de C.V.	Pago por anticipo gorras para deportistas Olimpiada Nacional	176,900.00	b) y j)
100	PD 1074/001	27300001	12/06/2019	Camino Industrial, S.A. de C.V.	Pago por liquidación gorras para Olimpiada Nacional	176,900.00	b), g) y j)
102	PD 1350/001	27300001	19/07/2019	Camino Industrial, S.A. de C.V.	Pago por compra de maletas Olimpiada Nacional segundo pago	417,600.00	b) y j)
103	PD 415/001	27300001	06/03/2019	CISSO Multicomercio, S.A. de C.V.	Pago por compra de medallas para Olimpiada Estatal	280,035.00	b)
104	PD 308/001	27300001	25/03/2019	CISSO Multicomercio, S.A. de C.V.	Pago por compra de medallas para deportistas olimpiada estatal	143,608.00	b), g) y j)
116	PD 2318/003	27300001	31/12/2019	Infraestructura Económica Expomex, S.A. de C.V.	Compra de equipo y artículos deportivos de box	420,660.06	b) y j)
119	PD 209/001	27300001	12/03/2019	Master Color México, S.A. de C.V.	Pago por artículos deportivos para box olimpiada estatal	148,596.00	b) y j)
120	PD 301/001	27300001	15/03/2019	Master Color México, S.A. de C.V.	Pago de artículos deportivos diversas disciplinas olimpiada estatal	219,707.94	b)
<b>Total</b>						<b>\$12,138,068.38</b>	

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; 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 176, 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-050/2019/013 DAÑ**

Derivado de la revisión al rubro de Gastos y Otras Pérdidas al 31 de diciembre de 2019 y de la revisión de las pólizas muestra, se detectó que el Instituto no proporcionó la totalidad de la documentación comprobatoria de las operaciones que dieron origen al reconocimiento de los gastos de funcionamiento por un importe de \$257,284.19 que incluye \$155,953.65 con evidencia de haber sido realizados los pagos correspondientes, como se detalla a continuación:

**Documentación Faltante:**

- a) Evidencia de la recepción del bien, servicio, material y/o suministro.
- b) Comprobante Fiscal Digital por Internet.
- c) Comprobante de pago.

Tipo Orden	Fecha	Partida	Proveedor / Beneficiario	Importe	Documentación Faltante
PD 38/001	31/01/2019	24900001	Boca del Río Automotriz, S.A. de C.V.	\$41,092.56	a) y c)
PD 1545/001	03/05/2019	27100001	Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	108,838.16	a)
PD 1782/001	03/10/2019	21600001	Danyela Rojas de León	18,223.60	b)
PD 2265/001	31/12/2019	24900001	Pinturas Difer, S.A. de C.V.	28,891.89	a)
PD 2317/003	31/12/2019	27300001	Infraestructura Económica EXPOMEX, S.A. de C.V.	60,237.98	a) y c)
<b>Total</b>				<b>\$257,284.19</b>	

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 186, fracciones III, XI, XVIII y XLI, 257, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-050/2019/015 DAÑ**

Derivado de la revisión a los egresos del capítulo 3000 "Servicios Generales" realizados por el Instituto durante el ejercicio 2019, se detectaron registros contables cuyas erogaciones carecen de la documentación comprobatoria y justificativa por un importe de \$8,623,011.40, como se detalla a continuación:

**Documentación Faltante e Inconsistencias:**

- a) Solicitud - Comprobación de recursos sin firmas.
- b) Formato "Orden de compra" sin fecha y firma de recepción que garantice la recepción de los servicios.
- c) Pedido y/o Contrato que formalice las adquisiciones.
- d) Solicitud de las áreas de los servicios, con la justificación respectiva.
- e) Diplomas y/o constancias de participación en cursos, capacitaciones, congresos y convenciones y, listas de asistencia.
- f) Reporte fotográfico con nombre, puesto y firma de la persona que lo emite.
- g) Documentos, datos e informes que permitan identificar la recepción y/o aplicación de los trabajos, productos o entregables, resultado de los servicios adquiridos.
- h) Evidencia que compruebe los cambios, mantenimientos y/o reparaciones.



No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
1	PD 271/001	32500002	21/03/2019	Suburent, S.A. de C.V.	Pago traslado de material y suministros durante olimpo esta	\$29,649.60	g)
2	PD 309/001	32500002	25/03/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de autobuses para transporte interno olimpo es	208,104.00	g)
3	PD 315/001	32500002	27/03/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte softbol olimpiada regional	161,820.00	g)
4	PD 316/001	32500002	27/03/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta transporte levantamiento de pesas olimpo reg	128,180.00	g)
5	PD 466/001	32500002	01/04/2019	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago renta de vehículo para transporte taller velocidad base	71,896.80	b) y g)
6	PD 443/001	32500002	01/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta autobús transportación en Xalapa inaug olimpo esta	302,412.00	b) y g)
7	PD 472/001	32500002	02/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por costo adicional transporte lev pesas olimpo reg	25,520.00	g)
8	PD 474/001	32500002	02/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta transporte para inauguración olimpo esta diversas d	113,332.00	g)
9	PD 475/001	32500002	02/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte para judo clase nace ver-mex	304,500.00	g)
10	PD 481/001	32500002	03/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte delegación taekwondo olimpo reg pue	96,860.00	g)
11	PD 576/001	32500002	04/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por transporte deport torneo cachibol ver-banderilla	12,760.00	g)
12	PD 661/001	32500002	04/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta transporte diversas disciplinas olimpiada reg	52,780.00	g)
13	PD 516/001	32500002	09/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte varias disciplinas olimpiada reg	259,840.00	g)
14	PD 666/001	32500002	10/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de transporte voleibol y judo olimpo estatal	28,536.00	g)
15	PD 667/001	32500002	10/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta transporte para ciclismo clasif olimpo nac	39,985.20	g)
16	PD 533/001	32500002	11/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago transporte para deportistas baloncesto olimpo regional	36,331.20	g)
17	PD 546/001	32500002	11/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta de camioneta traslado bicicletas clas olimpo nac	46,400.00	a) y g)
18	PD 569/001	32500002	12/04/2019	Servicio de Atención Medica Cavazos, S.C.	Pago servicio de ambulancia diversas disciplinas olimpo reg	71,688.00	g)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
19	PD 604/001	32500002	17/04/2019	Israel David Barragán Dávalos	Pago por renta de transporte esgrima clasf olimpo nac nl	70,760.00	g)
20	PD 618/001	32500002	22/04/2019	Servicio de Atención Medica Cavazos, S.C.	Pago por servicio de ambulancia para liga Beto Ávila béisbol	62,640.00	g)
21	PD 621/001	32500002	22/04/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta transporte montar y desmontar evento voleibol or	69,600.00	d) y g)
22	PD 623/001	32500002	22/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte frontón en el clasif olimpo nac	46,400.00	c), d) y g)
23	PD 683/001	32500002	24/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte apoyo a equipo de futbol	63,800.00	c) y g)
24	PD 657/001	32500002	30/04/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por transporte diversas disciplinas olimpiada nacional	167,040.00	g)
25	PD 973/001	32500002	06/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago servicio renta transporte para evento juegos dep nac ed	34,800.00	g)
26	PD 972/001	32500002	06/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte gimnasia trampolín olimpo nac	32,480.00	g)
27	PD 972/002	32500002	06/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte abierto mex de natación	29,580.00	f) y g)
28	PD 974/001	32500002	06/05/2019	Chimal Dominguez Eugenio Adrián	Pago renta de remolque bicicletas clasif olimpo nac ciclismo	23,200.00	c), f) y g)
30	PD 980/001	32500002	13/05/2019	Israel David Barragán Dávalos	Pago por renta de transporte atletismo olimpo nac 2o corte	102,718.00	c) y g)
32	PD 812/001	32500002	20/05/2019	Israel David Barragán Dávalos	Pago renta de vehículos para transportar deportistas olimpo n	80,736.00	d) y g)
33	PD 816/001	32500002	20/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta vehículo transporte deportistas olimpo nac Cancún	45,400.08	c), d) y g)
35	PD 865/001	32500002	23/05/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago renta de transporte campeonato nac 1era fza levantamiento	41,760.00	g)
36	PD 987/001	32500002	24/05/2019	Todd Trujillo Mario Humberto	Pago por transporte para frontón olimpiada nacional	46,400.00	b) y g)
37	PD 885/001	32500002	27/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte voleibol sala olimpo nacional	169,360.00	f) y g)
38	PD 933/001	32500002	27/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta transporte taekwondo y otras disciplinas olimpiada	32,497.00	b) y g)
39	PD 886/001	32500002	27/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de autobús juegos deportivos nac atletas disc inti	91,640.00	g)
40	PD 991/001	32500002	28/05/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de transporte gimnasia art olimpo nacional	34,800.00	b) y g)



No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
41	PD 992/001	32500002	28/05/2019	Suburent, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte deportistas ciclismo olimpo nac	49,416.00	b) y g)
42	PD 994/001	32500002	28/05/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de transporte deportistas squash olimpiada n	51,040.00	g)
43	PD 965/001	32500002	29/05/2019	Chimal Domínguez Eugenio Adrián	Pago por renta remolque para bicicletas ciclismo olimpo nac	27,260.00	g)
44	PD 902/001	32500002	30/05/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte dep abierto mex para-ciclismo	41,760.00	g)
46	PD 1017/001	32500002	03/06/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte cancun-chetumal olimpo nacional 6to	40,888.84	g)
47	PD 1018/001	32500002	03/06/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de transporte canotaje olimpiada nacional progre	58,000.00	g)
48	PD 1022/001	32500002	04/06/2019	Israel David Barragán Dávalos	Pago renta de camioneta traslado botes canotaje olimpo nac	63,800.00	g)
49	PD 1027/001	32500002	05/06/2019	Suburent, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte para triatlón olimpiada nac	17,492.80	g)
50	PD 1041/001	32500002	07/06/2019	Transportes Turísticos Jeimy, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte campeonato nac de atletismo	32,480.00	g)
51	PD 1049/001	32500002	10/06/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de transporte evento infonavit (IVD-IVEC)	66,700.00	g)
52	PD 1050/001	32500002	10/06/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta transporte deportistas olimpiada nac 7 corte	45,874.52	g)
53	PD 1075/001	32500002	12/06/2019	Cornejo Sandoval María De La Paz	Pago por renta de transporte campeonato nac pista	10,440.00	g)
54	PD 1125/001	32500002	17/06/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta transporte olimpiada nacional octavo corte	70,876.00	g)
56	PD 1155/001	32500002	20/06/2019	Servicio de Atención Médica Cavazos, S.C.	Pago por renta ambulancia campeonato nac pista en velódromo	49,300.00	g)
57	PD 1157/001	32500002	21/06/2019	Transportes Turísticos Jeimy, S.A. de C.V.	Pago por transporte campeonato nac master atletismo guadal	112,789.12	g)
58	PD 1159/001	32500002	21/06/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Pago renta de camioneta para campeonato de futbol amateur	67,280.00	g)
61	PD 1247/001	32500002	04/07/2019	Imelda Medina Reyes	Arrend autobús epo béisbol liga vrz del 4 al 13jul19 vrz-sab	49,300.00	g)
62	PD 1255/001	32500002	05/07/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Arrend autobús del 7 al 13jul19 mina-can-mina, apoyo del 50%	45,820.00	b) y g)
65	PD 1286/001	32500002	10/07/2019	Transportes Turísticos Jeimy, S.A. de C.V.	Arrend de epo transporte para visita niños indígenas xal-ver	12,319.20	g)
66	PD 1289/001	32500002	11/07/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Arrend sprinter eqpo futbol esc prim heroica vrz campeona to	46,052.00	g)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
67	PD 1352/001	32500002	19/07/2019	Transportes Turisticos Jeimy, S.A. de C.V.	Pago por transporte deportistas béisbol campeonato en sabina	134,560.00	g)
69	PD 1389/001	32500002	26/07/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Pago por renta de transporte béisbol bronco xal-mex-xal	51,040.00	g)
70	PD 1391/001	32500002	26/07/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Pago por renta de transporte equipo voleibol ver-león guanaj	67,280.00	g)
72	PD 1467/001	32500002	13/08/2019	Servicio de Atención Medica Cavazos, S.C.	Pago servicio ambulancia juegos estatales de los trabajador	12,412.00	g)
73	PD 1520/001	32500002	22/08/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte atletas fisicoculturismo a CDMX	20,416.00	g)
74	PD 1594/001	32500002	30/08/2019	Kindra Comercializadora de Productos Básicos y de Negocios, S. de R.L. de C.V.	Pago por renta transporte futbol juegos populares nacionales	86,768.00	g)
78	PD 1857/001	32500002	11/10/2019	Israel David Barragán Dávalos	Pago por renta de transporte en gdl y colima paralimpiada na	37,120.00	c), f) y g)
79	PD 1987/001	32500002	22/10/2019	Planeaciones del Golfo, S. de R.L. de C.V.	Pago de renta transporte encuentro nac deportivo indigena	142,680.00	g)
80	PD 2013/001	32500002	24/10/2019	Transportes Turisticos Jeimy, S.A. de C.V.	Pago por renta de transporte congreso nac Coatzacoalcos	16,704.00	f) y g)
81	PD 2143/001	32500002	02/12/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta autobús torneo nacional del pavo ver-xal-san Luis	59,276.00	g)
82	PD 2211/001	32500002	27/12/2019	Servicios Ejecutivos y Turísticos del Puerto, S.A. de C.V.	Pago renta de autobús torneo nacional del pavo san Luis p	59,276.00	g)
85	PD 204/001	32900001	12/03/2019	Maribel Leal López	Pago por renta de carpas sillas mesas manteles olimpo esta xal	124,758.00	g)
86	PD 207/001	32900001	12/03/2019	Maribel Leal López	Pago renta de carpas mesas sillas manteles olimpo estatal IVD	122,287.20	g)
87	PD 379/001	32900001	22/03/2019	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje Coatzacoalcos futbol olimpo estatal	86,396.80	f) y g)
89	PD 1576/001	32900001	29/08/2019	Slap Produccion, S.A. de C.V.	Pago por renta de pantallas para evento certificación	81,200.00	f) y g)
100	PD 1515/001	33100001	21/08/2019	Contreras y Moreno Asociados, S.C.	Segundo pago y finiquito dictaminación de proceso entrega-recepción	58,000.00	g)
105	PD 1837/001	33100001	09/10/2019	Ramona De La Peña Sánchez	Pago por impartir entrenamiento natación mes de septiembre	11,027.00	g)
114	PD 2284/001	33100001	31/12/2019	Consultores Romero Carrillo y Asociados, S.C.	3er pago servicio de auditoria financiera ene-dic 2018	40,000.00	g)
115	PD 659/001	33400001	02/04/2019	Promotora Turística Costa de Oro, S.A. de C.V.	Pago complemento certificación entrenadores fisicoculturismo	52,500.00	e), g) y o).
116	PD 660/001	33400001	02/04/2019	Promotora Turística Costa de Oro, S.A. de C.V.	Pago complemento certificación entrenadores fisicoculturismo	56,028.00	g)
123	PD 1215/001	33400001	27/06/2019	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago por servicio cofee break 2 días curso certificación entrenadores	105,000.00	f) y g)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
125	PD 1279/001	33400001	10/07/2019	E&E Production S.A. de C.V.	Arren pantalla, audio consola, staf tecnico, tarima, carpa, ca	110,200.00	f) y g)
126	PD 1131/001	33800001	18/06/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago por servicio vigilancia IVD en el mes de mayo	83,111.00	g)
127	PD 1254/001	33800001	05/07/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	F-405860 pago servicio de vigilancia correspondiente a junio de 2019	80,430.00	g)
128	PD 1383/001	33800001	25/07/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago servicio de vigilancia complemento de junio y mes de julio	88,090.00	g)
129	PD 1985/001	33800001	18/10/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago por servicio de vigilancia del mes de septiembre IVD	80,430.00	g)
130	PD 1986/001	33800001	22/10/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago por servicio de vigilancia del mes de agosto IVD	83,111.00	g)
131	PD 2197/001	33800001	27/12/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago por servicio de vigilancia del mes de noviembre	80,430.00	g)
132	PD 2278/001	33800001	31/12/2019	Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial para el Estado de Veracruz	Pago por servicio de vigilancia del mes de diciembre	83,111.00	b) y g)
134	PD 1838/001	35200001	09/10/2019	Felipe de Jesús Carvajal Benítez	Pago por mantenimiento maquinaria cuarto maquinas leyes ref	29,000.00	g) y h)
137	PD 837/001	35200002	22/05/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento de albercas Leyes de Reforma en abril	212,280.00	c) y g)
138	PD 1133/001	35200002	18/06/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento albercas en Leyes de Reforma mes de mayo	243,600.00	c) y g)
139	PD 1314/001	35200002	15/07/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Fact-b7019 mantto. de agua de las albercas en el mes de junio de 2019	243,600.00	c) y g)
140	PD 1462/001	35200002	13/08/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago Fact b7094 mantenimiento albercas de Leyes de Reforma en julio	243,600.00	c) y g)
141	PD 1488/001	35200002	16/08/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento de fosa de clavados de Leyes de Reforma	35,304.66	g)
143	PD 1644/001	35200002	10/09/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento de agua albercas Leyes de Reforma mes de agosto	243,600.00	c), g) y h)
146	PD 1836/001	35200002	09/10/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento de albercas Leyes de Reforma en septiembre	243,600.00	c), f), g) y h)
147	PD 2206/001	35200002	27/12/2019	Romanh y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento de albercas mes de octubre	243,600.00	c), g) y h)
150	PD 402/001	35500002	23/03/2019	Vitalizadora Moderna, S.A. de C.V.	Pa go por compra de llantas para autobús navistar del IVD	69,952.40	f), g) y h)

No.	Tipo Orden	Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
151	PD 671/001	35500002	23/04/2019	Constructora Obras Civiles & Baruch Meza, S.A. de C.V.	Pago por mantenimiento y servicio autobús oisa jaguar de IVD	21,228.00	g) y h)
154	PD 1062/001	35500002	11/06/2019	Constructora Obras Civiles & Baruch Meza, S.A. de C.V.	Pago compra de amés escaneo computadora y mto. autobús navi	12,180.00	f), g) y h)
159	PD 1818/002	35500002	08/10/2019	Sandro Jesús Ángel Moreno Sánchez	Pago por mantenimiento de autobús irizar	50,504.00	f), g) y h)
162	PD 35/001	35800001	31/01/2019	Pastos Sinteticos y Construcciones de Veracruz, S.A. de C.V.	Pago trabajos de jardineria áreas verdes de centro raqueta	52,084.00	f) y g)
163	PD 1081/001	35800001	13/06/2019	Vivid Arch Corporativo, S.A. de C.V.	Pago servicio de limpieza en velódromo campeonato nac. pista	27,840.00	f) y g)
166	PD 191/001	36100004	28/02/2019	Víctor de Jesús Rodríguez Fernández	Pago rotulado folders curso taller velocidad Alemania en ver.	16,645.42	f) y g)
167	PD 250/001	36100004	20/03/2019	Grupo de Publicidad Integral Togar, S.A. de C.V.	Pago impresión pendones para uso en la olimpiada estatal	43,500.00	f) y g)
168	PD 1071/001	36100004	12/06/2019	Abimael García Hernández	Pago por impresión de gafetes laminados clasif nac. ciclismo	28,710.00	f) y g)
169	PD 1456/001	36100004	13/08/2019	Rossana Rueda Castillo (Macrodigital)	Pago por impresión trípticos lonas poster congreso medicina	13,108.00	f) y g)
171	PD 1770/001	36100004	01/10/2019	Mundo Mora Carlos	Pago por impresión lona promoción de escuelas disc. Dep. velod.	12,026.88	f) y g)
174	PD 7/003	38300001	11/01/2019	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago Fact jav5 impresión lonas banners gafetes convención estatal	60,836.18	f) y g)
175	PD 10/001	38300001	11/01/2019	Soluciones MR, S. de R.L. de C.V.	Pago Fact 25 renta equipo y muebles convención sist. Esta. Dep.	72,475.50	f) y g)
176	PD 11/001	38300001	11/01/2019	Soluciones MR, S. de R.L. de C.V.	Pago Fact 26 renta pantalla y accesorios convención sist. Es.	35,000.00	f) y g)
177	PD 370/001	38300001	29/03/2019	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago por servicio coffee break curso fisicoculturismo	60,000.00	f) y g)
<b>Total</b>						<b>\$8,623,011.40</b>	

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; 26, 27 y 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186, fracciones III, XI, XVIII y XLI, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 15, 16, 38, 39 fracciones VI y VII, 42 y 45 de la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-050/2019/016 ADM**

Derivado de la revisión a los egresos del capítulo 3000 “Servicios Generales” realizados por el Instituto durante el ejercicio 2019, se detectaron registros contables cuyas erogaciones fueron registradas en partidas presupuestales distintas a las establecidas en el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC de acuerdo al tipo de erogaciones realizadas, como se detalla a continuación:

No.	Tipo Orden	Núm. de Partida Específica	Nombre de Partida Específica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Referencia	Partida Correspondiente de Acuerdo al CONAC	Importe
1	PD 379/001	32900001	Otros arrendamientos	22/03/2019	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje Coatzacoalcos futbol olimp. estatal	378 Servicios integrales de traslado y viáticos	\$86,396.80
2	PD 260/001	33100001	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	11/03/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento natación en febrero	339 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	5,965.00
3	PD 295/001			13/03/2019	Gómez Cancela Jaime	Pago por impartir ciclismo en el mes de febrero		3,300.00
4	PD 548/001			11/04/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento de natación en marzo		7,050.00
5	PD 552/001			11/04/2019	Marlene Morales García	Pago por impartir entrenamiento de natación en marzo		8,010.00
6	PD 651/001			26/04/2019	Juan Antonio Gutiérrez Pulido	Pago por impartir entrenamiento tenis de mesa en ene. y feb.		5,025.00
7	PD 754/001			09/05/2019	Soraima Tola Pérez	Pago por impartir entrenamiento nado sincronizado en marzo		2,806.00
8	PD 761/001			09/05/2019	Zaragoza Ricardo Sotelo Ithan	Pago por impartir entrenamiento squash mes de abril		5,700.00
9	PD 780/001			14/05/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento natación en abril		12,265.00
10	PD 1031/001			05/06/2019	Soraima Tola Pérez	Pago por impartir entrenamiento nado sincronizado en mayo		2,685.00
11	PD 1052/001			10/06/2019	Zúñiga Andrade Francisco Javier	Pago por impartir entrenamiento de natación en mes de mayo		13,521.00
12	PD 1055/001			10/06/2019	Eduardo Guzmán Zamora	Pago por impartir entrenamiento raquetbol en mayo		4,700.00
13	PD 1136/001			19/06/2019	Julio David Tenorio Chávez	Pago por coordinación de albercas en Leyes de Reforma en mayo		19,720.00
14	PD 1250/001			05/07/2019	Marlene Morales García	Pago F-E1ADF enseñanza mes junio disc. natación L.R.		17,491.00
15	PD 1278/001			10/07/2019	NSF Consulting Group, S.C.	F-D6D61 curso taller terapias acuáticas impartidas por profe.		12,149.99
16	PD 1295/001			11/07/2019	Zúñiga Andrade Francisco Javier	F-CCF0E enseñanza de natación mes de junio en L.R.		13,850.00



No.	Tipo Orden	Núm. de Partida Especifica	Nombre de Partida Especifica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Referencia	Partida Correspondiente de Acuerdo al CONAC	Importe
17	PD 1366/001			24/07/2019	Flores Bandala Iris Lisset	Pago por impartir entrenamiento natación mes de junio		11,673.00
18	PD 1465/001			13/08/2019	Silvia Gómez Santander	Pago por impartir entrenamiento gimnasia en velódromo en julio		3,550.00
19	PD 1497/001			19/08/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento acuático en julio		11,985.50
20	PD 1551/001			26/08/2019	Edras Leobardo Velázquez García	Pago por impartir entrenamiento natación mes de julio		15,753.00
21	PD 1629/001			06/09/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento acuático mes de agosto		15,760.00
22	PD 1648/001			10/09/2019	Edras Leobardo Velázquez García	Pago por impartir entrenamiento natación mes de agosto		15,454.50
23	PD 1784/001			03/10/2019	Marlene Morales García	Pago por impartir entrenamiento natación mes de agosto		18,045.50
24	PD 1837/001			09/10/2019	Ramona De La Peña Sánchez	Pago por impartir entrenamiento natación mes de septiembre		11,027.00
25	PD 1840/001			09/10/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento acuático mes de septiembre		15,100.00
26	PD 1949/001			17/10/2019	Marlene Morales García	Pago por impartir entrenamiento natación mes de septiembre		17,975.00
27	PD 1956/001			17/10/2019	Alejandro Sostenes Rivera López	Pago por impartir entrenamiento natación en septiembre		12,414.00
28	PD 2073/001			12/11/2019	Edras Leobardo Velázquez García	Pago por impartir entrenamiento natación en octubre		16,101.00
29	PD 2075/001			12/11/2019	Camarero Lara Osmar Arturo	Pago por impartir entrenamiento acuático mes de octubre		14,790.00
30	PD 2083/001			12/11/2019	Gómez Cancela Jaime	Pago por impartir entrenamiento de ciclismo mes de octubre		2,050.00
31	PD 2115/001			29/11/2019	Asociación de Boxeo del Estado de Veracruz, A.C.	Pago por impartir entrenamiento box mes de marzo		2,576.00
32	PD 2153/001			13/12/2019	Ivonne Solano Sainz	Pago por impartir entrenamiento natación mes de noviembre		6,722.00
33	PD 2160/001			13/12/2019	Néstor Trinidad Sánchez	Pago por impartir entrenamiento de box mes de noviembre		2,448.00
34	PD 2165/001			13/12/2019	Zaragoza Sotelo Ricardo Ithan	Pago por impartir entrenamiento squash del mes de noviembre		3,900.00

No.	Tipo Orden	Núm. de Partida Específica	Nombre de Partida Específica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Referencia	Partida Correspondiente de Acuerdo al CONAC	Importe		
35	PD 2318/002			31/12/2019	Infraestructura Económica Expomex, S.A. de C.V.	Compra de equipo y artículos deportivos de box programa red	271 Vestuario y uniformes	4,640.00		
36	PD 659/001	33400001	Servicios de capacitación	02/04/2019	Promotora Turística Costa de Oro, S.A. de C.V.	Pago complemento certificación entrenadores fisioculturismo	383 Congresos y convenciones	52,500.00		
37	PD 660/001			02/04/2019	Promotora Turística Costa de Oro, S.A. de C.V.	Pago complemento certificación entrenadores fisioculturismo		56,028.00		
38	PD 566/001			12/04/2019	Fideicomiso Público del Centro de Exposiciones y Convenciones de Veracruz	Pago renta de salones curso certificación físico constructivismo	322 Arrendamiento de edificios	25,000.93		
39	PD 682/001			23/04/2019	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago por coffee break curso certificación fisioculturismo	383 Congresos y convenciones	60,000.00		
40	PD 1002/003			15/05/2019	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago por anticipo coffee break curso físico constructivismo		60,000.00		
41	PD 1210/001			27/06/2019	Promotora Turística Costa de Oro S.A. de C.V.	Pago hospedaje para ponentes curso certificación en físico constructivismo		21,391.04		
42	PD 1215/001			27/06/2019	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago por servicio coffee break 2 días curso certificación		105,000.00		
43	PD 1217/001					27/06/2019	Fideicomiso Público del Centro de Exposiciones y Convenciones de Veracruz	Pago por renta de salón para curso de certificación	322 Arrendamiento de edificios	25,010.30
44	PD 1279/001					10/07/2019	E&E Production, S.A. de C.V.	Arrendamiento de pantalla, audio, consola, staff técnico, tarima, carpa.	383 Congresos y convenciones	110,200.00
45	PD 684/001			35200001	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	29/04/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Pago FACT.A8743 mantenimiento albercas Leyes de Reforma en marzo	351 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	212,280.00
46	PD 120/001	35200002	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	19/02/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Pago FACT.A8484 mantenimiento albercas Leyes de Reforma de enero	212,280.00			
47	PD 558/001			11/04/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Pago mantenimiento de albercas Leyes de Reforma de febrero	212,280.00			
48	PD 837/001			22/05/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Pago por mantenimiento albercas Leyes de Reforma de abril	212,280.00			
49	PD 1690/001			13/09/2019	Arturo Morando García	Pago por limpieza y mantenimiento de pozo profundo albercas	358 Servicios de limpieza y manejo de desechos	34,800.00		
50	PD 2325/001			31/12/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Segundo pago instalación de bombas de calor Leyes de Reforma	351 Conservación y mantenimiento	28,159.67		

No.	Tipo Orden	Núm. de Partida Específica	Nombre de Partida Específica	Fecha	Proveedor / Beneficiario	Referencia	Partida Correspondiente de Acuerdo al CONAC	Importe
51	PD 2326/001			31/12/2019	Romahn y Díaz Juan Egberto	Tercer pago por instalación de bombas de calor Leyes de Reforma	menor de inmuebles	28,159.67
52	PD 35/001	35800001	Servicios de limpieza y manejo de desechos	31/01/2019	Pastos Sintéticos y Construcciones de Veracruz, S.A. de C.V.	Pago trabajos de jardinería áreas verdes de centro de raqueta	359 Servicios de jardinería y fumigación	52,084.00
53	PD 962/001	38100001	Gastos de ceremonial	09/05/2019	David Fernando Pérez Medellín	Pago por atención a directores inauguración juegos deportivos	375 Viáticos en el país	3,671.00
54	PD 7/003	38300001	Congresos y convenciones	11/01/2019	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago FACT.JAV5 impresión lonas banners gafetes convención est.	362 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	60,836.18
55	PD 10/001			11/01/2019	Soluciones MR, S. de R.L. de C.V.	Pago FACT.25 renta de equipo y muebles convención Sist. Est. Dep.	329 Otros arrendamientos	72,475.50
56	PD 11/001			11/01/2019	Soluciones MR, S. de R.L. de C.V.	Pago FACT.26 renta de pantalla y accesorios convención Sist. Est.		35,000.00
57	PD 54/001			31/01/2019	Pérez Medellín David Fernando	Pago de alimentos para personalidades asistentes a convención	375 Viáticos en el país	3,718.00
<b>Total</b>								<b>\$2,105,753.58</b>

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 18, 19, fracción V, 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 258 fracciones II y V, último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Acuerdo por el que se Emite el Clasificador por Objeto del Gasto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2009.

### SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS

#### Observación Número: FP-050/2019/017 DAÑ

Derivado de la revisión a los egresos del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" realizados por el Instituto durante el ejercicio 2019, se detectaron registros contables cuyas erogaciones carecen de la documentación comprobatoria y justificativa por un importe de \$12,473,671.60, como se detalla a continuación:



**Documentación Faltante e Inconsistencias:**

- a) Inscripción al Registro Estatal del Deporte.
- b) Convocatoria del evento.
- d) Reporte fotográfico con nombre, puesto y firma de la persona que lo emite.
- e) Lista de los beneficiarios con firma de conformidad o de recepción del subsidio.
- f) Bitácora y/o informe del servicio firmado por el personal competente.
- g) Pedido y/o Contrato que formalice las adquisiciones.
- k) Solicitud de las áreas de los servicios, suministros y/o bienes, con la justificación respectiva.
- l) Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).
- m) Comprobante de pago (cheque, comprobante electrónico de pago, estado de cuenta bancario, etc.).
- n) Cotizaciones.
- o) Programa de actividades del evento.
- p) Carta responsiva.

No.	Tipo	Orden	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
1	PD	126/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago factura 1308 servicio de transporte torneo nacional judo Toluca	\$69,020.00	e)
2	PD	196/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago por alimentos diversas disciplinas olimpiada estatal	106,575.00	e) y g)
3	PD	197/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje diversas disciplinas olimpiada estatal	106,859.20	e) y g)
4	PD	210/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje diversas disciplinas olimpiada estatal	149,814.00	e) y g)
5	PD	221/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje Orizaba baloncesto olimpiada estatal	204,102.00	e) y g)
6	PD	225/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por alimentos en Orizaba box y baloncesto olimpiada estatal	208,452.00	e) y g)
7	PD	229/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago de hospedaje diversas disciplinas en Veracruz olimpiada estatal	199,421.40	e) y g)
10	PD	239/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje diversas disciplinas olimpiada estatal	68,208.00	e) y g)
11	PD	240/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje en Xalapa deportistas en olimpiada estatal	185,136.00	e) y g)
12	PD	246/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje en xalapa deportistas olimpiada estatal	138,575.92	e) y g)
13	PD	249/001	José Luis Tafoya Cabrera	Pago de hospedaje y alimentos squash Guanajuato olimpiada estatal	63,104.00	e) y g)
14	PD	268/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje y alimentos luchas olimpiada estatal	104,585.60	e) y g)
15	PD	273/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago hospedaje y alimentos baloncesto Orizaba olimpiada estatal	144,072.00	e) y g)
16	PD	274/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos tenis de mesa Cancún olimpiada regional	78,682.80	e) y g)
17	PD	275/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago hospedaje diversas disciplinas en Veracruz olimpiada estatal	179,614.40	e) y g)

No.	Tipo	Orden	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
19	PD	306/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago por transporte aéreo para tenis de mesa olimpiada nacional	149,573.64	e), g) y p)
23	PD	371/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje de canotaje en Tuxpan olimpiada estatal	154,206.46	e) y g)
26	PD	377/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje en Xalapa deportistas olimpiada estatal	887,670.28	e) y g)
27	PD	378/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago por alimentos en Xalapa deportistas olimpiada estatal	575,911.00	e)
28	PD	381/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje evento paraciclismo en Monterrey	63,447.36	e) y g)
29	PD	385/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago por Alimentos Ciclismo Luchas Asociación en Xalapa olimpiada estatal	143,115.00	e)
30	PD	393/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago alimentos Coatzacoalcos fútbol del 22 al 24 de marzo olimpiada estatal	87,000.00	e) y g)
31	PD	397/001	Gibran de Jesús Benítez Mortero	Pago por apoyo de competencia de ciclismo en olimpiada estatal	59,160.00	e), g), o) y p)
32	PD	400/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago por alimentos para diversas disciplinas olimpiada estatal	156,919.01	e)
34	PD	404/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago de alimentos diversas disciplinas en Veracruz olimpiada estatal	577,332.00	e)
36	PD	418/001	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pago por box lunch para atletismo olimpiada estatal	298,816.00	e) y n)
38	PD	490/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago de hospedaje y alimentos para deportistas de voleibol olimpiada estatal	191,353.60	e)
39	PD	498/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago de transporte aéreo disciplina aguas abierta olimpiada nacional	127,283.64	e), o) y p)
40	PD	499/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago transporte aéreo delegación badminton clasificación olimpiada nacional	338,851.14	e), o) y p)
41	PD	500/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago hospedaje y alimentación delegación atletismo olimpiada regional Puebla	631,411.20	e) y g)
42	PD	501/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago hospedaje y alimentos delegación judo olimpiada regional	235,874.40	e) y g)
43	PD	507/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje deportistas levantamiento de pesas olimpiadas regionales Guanajuato	175,392.00	b), e) y g)
44	PD	511/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje deportistas baloncesto olimpiada estatal	148,132.00	e) y g)
45	PD	513/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje CDMX deportistas rugby olimpiada regional	103,342.08	e) y g)
48	PD	617/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago servicio hospedaje y alimentos karate clasificación olimpiada nacional	325,206.00	e) y g)
49	PD	672/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago de hospedaje, alimentos y renta salón taekwondo olimpiada regional Puebla	301,707.88	e) y g)
50	PD	673/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago por transporte aéreo para esgrima clasificación nacional	244,891.71	e y p)
51	PD	734/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago de transporte aéreo delegación natación olimpiada nacional	131,713.09	e y p)
53	PD	765/001	Asociación Veracruzana de Gimnasia, A.C.	Pago por apoyo para asistir a campeonato nacional en Mérida	79,800.00	e), o) y p)
56	PD	815/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago transporte aéreo delegación atletismo olimpiada nacional	78,407.34	e) y p)
58	PD	842/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago transporte aéreo para deportista competencia internacional	13,813.64	b), d), o) y p)
60	PD	866/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos para deportistas basquetbol olimpiada regional	124,245.28	e)

No.	Tipo	Orden	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
63	PD	909/001	Servicios Nacionales Turísticos, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos ciclismo olimpiada nacional	57,300.00	e)
66	PD	947/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos badminton clasificación nacional	177,190.00	e)
67	PD	953/001	Hotel Victoria, S.A. de C.V.	Pago por Hospedaje y alimentos ciclismo clasificación olimpiada nacional	55,185.00	e)
68	PD	1015/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago por transporte aéreo delegación handball olimpiada nacional	315,003.82	d), o) y p)
69	PD	1038/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago de hospedaje alimentos y traslados taekwondo ajedrez	49,427.60	e) y g)
71	PD	1064/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos ciclismo clasificación nacional	113,819.20	e)
72	PD	1077/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago de hospedaje y alimentos campamento selección nacional ciclismo	153,932.00	e) y g)
73	PD	1078/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos luchas asociadas olimpiada regional	183,792.72	e) y g)
74	PD	1079/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje y alimentos baloncesto olimpiada regional	71,340.00	e)
75	PD	1083/001	What A Tour, S.A.P.I. de C.V.	Pago por transporte aéreo judo olimpiada nacional	122,171.20	e), o) y p)
81	PD	1090/001	Héctor Eduardo Flores Tostado	Pago por servicio de alimentación campeonato nacional de pista	85,840.00	e
82	PD	1091/001	José Alberto Martínez Rodríguez	Pago de anticipo reparación botes canotaje olimpiada nacional	69,484.00	f)
83	PD	1093/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje y alimentos softbol pre-nacional olimpiada	135,024.00	e)
84	PD	1148/001	Héctor Eduardo Flores Tostado	138 box lunch para-dep. discip box, 12 al 14 may Fact-EADB5.	15,874.60	e)
85	PD	1160/001	Suministros y Servicios Oresco, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos voleibol sala olimpiada regional	273,945.60	e), o) y p)
88	PD	1214/001	E&E production, S.A. de C.V.	Pago por renta de pantalla led dos días curso certificación	69,600.00	b), g) y l)
89	PD	1312/001	Asociación de Natación de Veracruz, A.C.	Apoyo servicio de pantalla y cronometrista curso largo de natación.	224,800.00	f)
95	PD	1449/001	Chimal Domínguez Eugenio Adrián	Pago de apoyo para entrenamiento alto rendimiento de feb-jun.	75,000.00	b), d) y e)
96	PD	1450/001	Grajales Valencia Crisanto	Pago de apoyo para entrenamiento alto rendimiento de feb-jun.	85,000.00	b), d) y e)
97	PD	1468/001	FT Operaciones, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos deportistas paralimpiada estatal	126,440.00	b) y e)
99	PD	1483/001	What A Tour, S.A.P.I. de C.V.	Pago de transporte aéreo delegación badminton olimpiada nacional	158,764.07	e), o) y p)
101	PD	1558/001	FT Operaciones, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje en la CDMX para deportistas	62,640.00	b) y e)
102	PD	1568/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje en Cancún para natación olimpiada regional	68,068.80	e)
104	PD	1585/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago hospedaje y alimentos abierto mexicano para natación 19	91,315.20	e)
105	PD	1593/001	Servicios y Negocios Goldman, S.A. de C.V.	Pago de coffe-break para deportistas quinto modulo certificación	60,000.00	b) y g)
107	PD	1805/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Pago por hospedaje y alimentos tenis de mesa olimpiada nacional	47,560.00	b) y e)
114	PD	1924/001	Serrano Zamora María Otilia	Paralimpiada nacional pago de transporte aéreo atletismo	333,052.24	l) y p)

No.	Tipo	Orden	Proveedor / Beneficiario	Concepto	Importe	Documentación Faltante y/o Inconsistencias
116	PD	1940/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago de transporte aéreo torneo beisbol rev fastpich	71,856.72	l), o) y p)
117	PD	1944/001	Javrod Comercios y Servicios, S.A. de C.V.	Paralimpiada nacional hospedaje por logística de vuelo para atleta	24,650.00	e) y l)
118	PD	1982/001	Serrano Zamora María Otilia	Pago por transporte aéreo para atletismo paralimpiada nacional	175,577.40	l) y p)
130	PD	1063/001	Victoria Cecilia Pascual Hernández	Pago por hospedaje y alimentos dep. handball olimpiada regional	226,200.00	b) y e)
131	PD	1259/001	Villegas Cazarin Rosa Ángela	Imprevistos del 04 al 20 jun. disc. canotaje o.n.19 en Progreso.	1,577.92	k) y n)
141	CS	800714/001	Hipólito Pacheco Ángela Imelda	Comprobación de pagos diversos.	32,712.00	d), e), g), k) y n)
<b>Subtotal con comprobante de pago</b>					<b>\$12,224,942.16</b>	
134	PD	1550/001	Federación Mexicana de Levantamiento de Pesas, A.C.	Pago por apoyo Ana López participante en mundial Tailandia	65,000.00	a), b), d), f), g), k), m), n), o) y p)
135	PD	2043/001	Serrano Zamora María Otilia	3er pago transporte aéreo deportistas rugby olimpiada nacional	128,733.44	m), o) y p)
136	PD	2135/002	Asociación Veracruzana de Gimnasia, A.C.	Evento internacional campeonato gimnasia trampolín Tokio	40,000.00	b), d), k), m), n), o) y p)
139	CS	800481/001	Hipólito Pacheco Ángela Imelda	Comprobación por compra de boletos deportistas olimpiada nacional	14,996.00	m)
<b>Subtotal sin comprobante de pago</b>					<b>\$248,729.44</b>	
<b>Total</b>					<b>\$12,473,671.60</b>	

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

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 186, fracciones III, XI, XVIII y XLI, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 15, 16, 38, 39, fracciones VI y VII, 42 y 45 de la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 39, fracción VII de los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto Público para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave publicados en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 060 de fecha 11 de febrero de 2019.

**Observación Número: FP-050/2019/021 ADM**

Derivado de la revisión a las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por el Instituto, se detectaron adquisiciones a través del procedimiento de adjudicación directa que de acuerdo a los montos ejercidos debieron realizarse mediante el procedimiento de licitación simplificada; además, no presentaron evidencia del Dictamen de Procedencia fundado y motivado, ni autorización del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes del Instituto, las cuales ascienden a \$6,275,353.13, de acuerdo al siguiente detalle:

Número de Partida	Nombre de la Partida	Nombre del Proveedor y/o Prestador de Servicios	Descripción de la Adquisición	Importe sin IVA	Importe con IVA
25300001	Medicinas y productos farmacéuticos	Alfredo Benítez Osorno	Compra de medicamentos varios	\$246,257.82	\$285,659.07
<b>Subtotal 25300001 Medicinas y productos farmacéuticos</b>				<b>\$246,257.82</b>	<b>\$285,659.07</b>
27100001	Vestuario y uniformes	Eximporee, S.A. de C.V.	Uniformes	\$106,240.00	\$123,238.40
		Grupo Acti, S.A. de C.V.	Uniformes	118,687.38	137,677.36
		Seyer Solution, S.A. de C.V.	Uniformes	266,310.00	308,919.60
		Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Uniformes	714,466.00	828,780.56
		Pentágono Media Producción, S.A. de C.V.	Uniformes	331,700.00	384,772.00
<b>Subtotal 27100001 Vestuario y uniformes</b>				<b>\$1,537,403.38</b>	<b>\$1,783,387.92</b>
27300001	Artículos deportivos	Seyer Solution, S.A. de C.V.	Balones, redes de voleibol, redes de fútbol, etc.	\$106,525.00	\$123,569.00
		Comercio Impulsa de Latinoamérica, S.A. de C.V.	Balones, cascos, pelotas, bates de béisbol, guantes de boxeo, entre otros.	219,692.00	254,842.72
<b>Subtotal 27300001 Artículos deportivos</b>				<b>\$326,217.00</b>	<b>\$378,411.72</b>
32300002	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	IDIR Comercial, S.A. de C.V.	Renta de equipos de fotocopiado	\$113,310.98	\$131,440.74
<b>Subtotal 32300002 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</b>				<b>\$113,310.98</b>	<b>\$131,440.74</b>
32900001	Otros arrendamientos	Maribel Leal López	Servicios de renta de sillas, mesas, manteles, etc.	\$221,085.66	\$256,459.37
<b>Subtotal 32900001 Otros arrendamientos</b>				<b>\$221,085.66</b>	<b>\$256,459.37</b>
35500002	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Constructora Obras Civiles & Baruch Meza, S.A. de C.V.	Mantenimiento y reparación a distintos equipos	\$140,650.00	\$163,154.00
<b>Subtotal 35500002 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</b>				<b>\$140,650.00</b>	<b>\$163,154.00</b>
36100004	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	Carlos Mundo Mora	Impresiones de lonas, reconocimientos, boletos, carteles trípticos, etc.	\$127,382.59	\$147,763.80
<b>Subtotal 36100004 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales</b>				<b>\$127,382.59</b>	<b>\$147,763.80</b>
44500003	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	Grupo Abhisto, S.A. de C.V.	Pagos de alimentos	\$1,680,514.01	\$1,949,396.25
		Héctor Eduardo Flores Tostado	Pagos por servicios de ceremonias, alimentación y rentas de bocinas.	1,016,965.74	1,179,680.26
<b>Subtotal 44500003 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro</b>				<b>\$2,697,479.75</b>	<b>\$3,129,076.51</b>
<b>Total</b>				<b>\$5,409,787.18</b>	<b>\$6,275,353.13</b>

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



Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, fracción II, 27, fracción III, 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 primer párrafo, 186 fracciones III, XI y XLI y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 55 del Decreto Número 234 que Reforma el Decreto Número 14 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para quedar en los siguientes términos: Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 4 de marzo de 2019.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 15**

## 5.2. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos, procedimientos administrativos y el sistema de control interno revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RP-050/2019/001**

Depurar las cuentas bancarias que no tuvieron movimientos ni registros contables durante el ejercicio; en su caso, tramitar su cancelación ante las Instituciones Financieras.

**Recomendación Número: RP-050/2019/002**

Establecer mecanismos de control interno a fin de que la información contable cuente con los datos necesarios y el soporte documental que permitan identificar la descripción y justificación del movimiento contable.

**Recomendación Número: RP-050/2019/003**

Establecer mecanismos de control interno con el fin de llevar un adecuado seguimiento de la recaudación, solicitud y administración de los recursos propios y estatales del Instituto, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación.

**Recomendación Número: RP-050/2019/004****Referencia Observación Número: FP-050/2019/012**

Implementar medidas de control para el resguardo e integración documental en los expedientes de adjudicaciones directas, de la autorización del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Enajenaciones del Instituto (u homólogos), Dictamen de Suficiencia Presupuestal (DSP) y Registro de Procedimientos de Adquisición e Inversión (RPAI), pedido y/o contrato.

**Recomendación Número: RP-050/2019/005****Referencia Observación Número: FP-050/2019/014**

Implementar medidas de control con la finalidad de que las adjudicaciones directas sean realizadas con los proveedores o prestados de servicios, previamente registrados en el padrón de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), y dar preferencia para ser adjudicatarios los que tengan residencia y domicilio fiscal en el Estado y en el municipio donde se localice el ente público, de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RP-050/2019/006****Referencia Observación Número: FP-050/2019/021**

Establecer mecanismos de control con la finalidad de realizar los procedimientos de licitaciones correspondientes con base en los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia, con el fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RP-050/2019/007****Referencia Observación Número: FP-050/2019/021**

Implementar medidas de control con el propósito de que las excepciones a un procedimiento de licitación, se acrediten y justifiquen con los supuestos estipulados en las leyes en la materia, y por las razones en las que se sustente el ejercicio de dicha excepción.



**Recomendación Número: RP-050/2019/008**

**Referencia Observación Número: FP-050/2019/022**

Implementar acciones y medidas de control para integrar en los expedientes de los apoyos económicos otorgados al Instituto la información comprobatoria y justificativa.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8**

### 5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron analizadas y revisadas tanto las aclaraciones como la documentación justificativa y comprobatoria, presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones, por los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, las cuales fueron examinadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y las cuales, en su caso, forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019.

### 5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable; la veracidad de la misma es responsabilidad de los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir faltas administrativas y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera del **Instituto Veracruzano del Deporte**, 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, detalladas en el apartado correspondiente, que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
<b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b>		
1	FP-050/2019/007 DAÑ	\$116,406.05
2	FP-050/2019/010 DAÑ	131,759.00
3	FP-050/2019/012 DAÑ	12,138,068.38
4	FP-050/2019/013 DAÑ	155,953.65
5	FP-050/2019/015 DAÑ	8,623,011.40
6	FP-050/2019/017 DAÑ	12,224,942.16
<b>TOTAL</b>		<b>\$33,390,140.64</b>

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas, incluidas en el correspondiente apartado, de las cuales el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; así mismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
- c) Respecto de las recomendaciones que se emiten en mejora de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS, las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

En apego a lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley 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 2019 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2019 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

**ORIGINAL ORFIS**