



INFORMES DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DE LA CUENTA PÚBLICA
· 2022 ·

INFORME INDIVIDUAL
INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	65
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	68
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	70
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	70
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	70
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	75
4.1. Ingresos y Egresos.....	75
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	76
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	76
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	101
5.3. Dictamen	101

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2022 del **Instituto Tecnológico Superior de Jesús Carranza**, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un procedimiento que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022 se efectuó de acuerdo con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente (en lo subsecuente Ley de Fiscalización) y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2022 se determinó efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

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

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

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Ente Fiscalizable ante el H. Congreso del Estado. Dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión mediante el ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior. Éste inicia con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, a comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo previsto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a las y los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público que desempeñaban en los Entes Fiscalizables, para que presenten la documentación justificatoria y comprobatoria, así como que formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento de lo establecido por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron y de la solventación de los mismos presentada por las y los servidores públicos o personas responsables de los Entes Fiscalizables, en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General de Responsabilidades Administrativas**.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados**.
- **Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18, fracciones XXIX y XXIX bis.
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXVI y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 3 de marzo del 2023.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 10 de abril al 30 de septiembre de 2023, a efecto de desahogar todas y cada una de las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 136 de fecha 5 de abril del 2023.

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 2022, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

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

ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance financiera-presupuestal.

MUESTRA

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$41,607,002.06	\$41,501,486.00
Muestra Auditada	24,964,201.24	25,586,822.91
Representatividad de la muestra	60.00%	62.00%

Fuente: Listado de Afectaciones Presupuestales (devengado) de enero a diciembre 2022.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría se efectuaron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como en lo procedente conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022 y con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas, así como de los archivos que contienen evidencia de la justificación del gasto, ya sea en forma física y/o electrónica.

**COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO**

3. GESTIÓN FINANCIERA

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

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

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

Disposiciones Federales:

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

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar los artículos 74 fracción IV, 75, 126, 127 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2022, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Austeridad Republicana, la Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones que, en el marco de dichas leyes, y en dicho Presupuesto de Egresos.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.

Disposiciones Estatales:

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

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

incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.

- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; la calificación y sanción a servidores públicos estatales y municipales respecto de faltas administrativas graves y a particulares vinculados con éstas, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2022.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, que establece los ingresos que se estima percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2022 y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

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

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2022, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$4,332,131.00	\$5,548,622.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	17,059,363.00	36,058,380.00
TOTAL DE INGRESOS	\$21,391,494.00	\$41,607,002.06

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$12,623,928.00	\$31,205,112.00
Materiales y Suministros	3,007,949.00	3,097,797.00
Servicios Generales	5,759,617.00	7,131,517.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	65,089.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	1,971.00
TOTAL DE EGRESOS	\$21,391,494.00	\$41,501,486.00

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 del Ente Fiscalizable.

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	9	7
TOTAL	9	7

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-049/2022/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” respecto de las “Cuentas por Cobrar a Corto Plazo”, por concepto de ministraciones pendientes de entregar del Gobierno del Estado y la Federación, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por un importe de \$16,740,540.32, del cual aun cuando el Instituto en hecho posterior al 31 de julio de 2023 proporcionó evidencia de las acciones realizadas para la recuperación y/o depuración por un importe de \$7,851,289.00, continúa un saldo pendiente por \$8,893,251.32, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2022	Saldo al 31 de Diciembre de 2022	Importes Recuperados y/o Depurados al 31 de Julio de 2023	Importes Pendientes de Recuperar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011.	\$16,270,357.97	\$0.00	\$16,270,357.97	\$7,681,771.00	\$8,588,586.97
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación.	244,515.02	225,000.00	469,515.02	169,518.00**	299,997.02
1-1-2-2-0006-0004	Convenios Federales.	667.33	0.00	667.33	0.00	667.33
Total		\$16,515,540.32	\$225,000.00	\$16,740,540.32	\$7,851,289.00	\$8,893,251.32

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

**La disminución del saldo observado, proviene de una reclasificación por error de registro por \$169,518.00.

Cabe señalar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por 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-049/2022/002 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" respecto de los "Deudores Diversos por Cobrar" e "Ingresos por Recuperar a Corto Plazo", se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por un importe de \$6,797,150.06, del cual aun cuando el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas para la recuperación y/o depuración, continúan el saldo pendiente, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Importes Generados en Ejercicios Anteriores	Importes Generados en el Ejercicio 2022	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados.	\$5,548,814.52	\$553,005.66	\$6,101,820.18
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios.	21,630.80	0.00	21,630.80
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos por Cobrar / Subsidio al Empleo.	646,935.08	26,764.00	673,699.08
Total		\$6,217,380.40	\$579,769.66	\$6,797,150.06

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

Cabe mencionar que del saldo de la cuenta 1-1-2-3-0001-0003 “Funcionarios y Empleados” por \$553,005.66 generado en el ejercicio 2022, el Instituto presentó evidencia de la provisión contable, sin embargo, no proporcionó la documentación comprobatoria del otorgamiento del recurso a los Servidores Públicos.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

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

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Observación Número: FP-049/2022/005 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo” respecto de las “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, por concepto de retenciones efectuadas a terceros y contribuciones por pagar, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$10,635,461.85, del cual como hecho posterior al 31 de julio del 2023, el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas para la liquidación y/o depuración por un importe de \$838,362.03, sin embargo, continúa un saldo pendiente de \$9,797,099.82, además no proporcionó la integración por antigüedad de saldos, 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 Contable	Saldo al 31 de Diciembre de 2022	Importes Liquidados y/o Depurados al 31 de Julio de 2023	Importes Pendiente de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios	\$6,660,870.55	\$567,408.00	\$6,093,462.55
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios	339,139.91	16,487.00	322,652.91
2-1-1-7-0001-0011	Retención de I.V.A.	143,540.34	31,172.00	112,368.34
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano Del Seguro Social Trabajadores	626,128.86	0.00	626,128.86
2-1-1-7-0002-0009	Retención de Infonavit	-122,456.53	0.00	-122,456.53
2-1-1-7-0004-0009	Cuotas Sindicales Ejercicios anteriores	-11,210.43	0.00	-11,210.43
2-1-1-7-0004-0010	Cuotas Sindicales SUTITSJC	-19.15	0.00	-19.15

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31 de Diciembre de 2022	Importes Liquidados y/o Depurados al 31 de Julio de 2023	Importes Pendiente de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
2-1-1-7-0004-0011	Cuotas Sindicales STITSJC	-466.51	0.00	-466.51
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros Que Deriven	2,041,421.25	223,295.03	1,818,126.22
2-1-1-7-0005-0004	Pasivos 2014	885,846.25	0.00	885,846.25
2-1-1-7-0009-0007	Otros descuentos	69,332.13	0.00	69,332.13
2-1-1-7-0009-0008	Pensión Alimenticia Personal	3,335.18	0.00	3,335.18
Total		\$10,635,461.85	\$838,362.03	\$9,797,099.82

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe mencionar que las subcuentas 2-1-1-7-0002-0009 “Retención del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores”, 2-1-1-7-0004-0009 “Cuotas Sindicales Ejercicios Anteriores”, 2-1-1-7-0004-0010 “Cuota Sindical SUTITSJC” y 2-1-1-7-0004-0011 “Cuota Sindical STITSJC” presentan saldo contrario a su naturaleza, lo que afecta la expresión fiable de las transacciones económicas en los Estados Financieros.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 35, 36, 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 106 último párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 1-A y 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones I, II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XXIV y XXV, 257, 258 fracción V y último párrafo; y 35 del Decreto Número 217 de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha 30 de diciembre de 2021.

Observación Número: FP-049/2022/006 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo” respecto de las cuentas de Servicios Personales, Proveedores y Retenciones por concepto de adeudos por remuneraciones al personal, proveedores y prestadores de servicios, y terceros, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por un importe de \$9,378,496.18, del cual en hecho posterior al 31 de julio del 2023, el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas para la liquidación y/o depuración por un importe de \$601,808.41, sin embargo, continúa un saldo pendiente por \$8,776,687.77, del cual no proporcionó la integración por antigüedad de saldos, como se detalla a continuación:

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldos al 31 de Diciembre de 2022	Importes Liquidado y/o Depurado al 31 de Julio de 2023	Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal.	\$729.78	\$0.00	\$729.78
2-1-1-1-0001-0009	Pasivos 2019 y Anteriores.	993,891.60	0.00	993,891.60
2-1-1-1-0001-0010	Pasivos 2020.	-129,227.67	0.00	-129,227.67
2-1-1-1-0002-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal.	-70,770.68	0.00	-70,770.68
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad Social y Seguros por Pagar A. C.	6,123,760.96	601,808.41	5,521,952.55
2-1-1-1-0005-0001	Otras Prestaciones Sociales y Económicas.	5,514.80	0.00	5,514.80
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes y Contra.	71,025.64	0.00	71,025.64
2-1-1-2-0001-0005	Deuda por Adquisición de Bienes.	810.00	0.00	810.00
2-1-1-2-0001-0009	Pasivo Deuda por Adquisición Bienes 2019 y Anteriores.	296,901.67	0.00	296,901.67
2-1-1-2-0001-0010	Pasivo Deuda por Adquisición Bienes y Con 2020.	9,734.26	0.00	-9,734.26
2-1-1-2-0002-0001	Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles.	947,241.19	0.00	947,241.19
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores Diversos.	1,943.78	0.00	1,943.78
2-1-9-9-0001-0001	Cuentas por Pagar Varias	3,356.97	0.00	3,356.97
2-1-9-9-0001-0003	Cuentas por Pagar Varias 2013.	-86.50	0.00	-86.50
2-1-9-9-0001-0009	Cuentas por Pagar Varias 2019 y Anteriores.	1,152,388.03	0.00	1,152,388.03
2-1-9-9-0001-0010	Cuentas por Pagar Varias 2020.	-9,249.13	0.00	-9,249.13
	Total	\$9,378,496.18	\$601,808.41	\$8,776,687.77

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe mencionar que las subcuentas 2-1-1-1-0001-0010 "Pasivos 2020", 2-1-1-1-0002-0001 "Remuneraciones por Pagar al Personal", 2-1-1-2-0001-0010 "Pasivo Deuda por Adquisición de Bienes y Con. 2020", 2-1-9-9-0001-0003 "Cuentas por Pagar Varias 2013" y 2-1-9-9-0001-0010 "Cuentas por Pagar Varias 2020" presentan saldo contrario a su naturaleza, lo que afecta la expresión fiable de las transacciones económicas en los Estados Financieros.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

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

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-049/2022/008 DAÑO

Derivado de la revisión de las obligaciones fiscales Federales y Estatales, se detectó que el Instituto realizó el entero de contribuciones a su cargo de forma extemporánea lo que generó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de \$1,284.00 como se detalla a continuación:

Concepto de la Contribución	Periodo/Tipo	Fecha en que se debió enterar	Fecha de Pago	Actualizaciones	Recargos	Total
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	Marzo 2022 Complementaria	18/04/2022	16/06/2022	\$177.00	\$1,107.00	\$1,284.00

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 176, 186 fracciones XI y XVIII, 257, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz Ignacio de la Llave; y 35 del Decreto Número 217 de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha 30 de diciembre de 2021.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,284.00 (Mil doscientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

Observación Número: FP-049/2022/010 DAÑ

Derivado de la revisión del género de “Gastos y Otras Pérdidas” respecto de los “Gastos de Funcionamiento” en el capítulo 1000 “Servicios Personales” devengados durante el ejercicio 2022, el Instituto no presentó evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI’S) de nómina por un importe de \$55,396.80, como se detalla a continuación:

Datos de Póliza				Datos de Pago		
Número de Póliza	Fecha de Póliza	Descripción de la Póliza	Importe	Fecha	Importe Neto Pagado **	No. Cuenta / Santander
36/001	14/01/2022	Pago nómina primera quincena de enero 2022 personal asimilado	\$7,305.56	14/01/2022	\$6,924.60	65-50398576-4
25/001	28/01/2022	Nóminas trabajadores asimilados del ITS Jesús Carranza	7,305.56	28/01/2022	6,924.60	65-50396841-6
366/001	14/03/2022	Servicios de vigilancia y enlace administrativo primera quincena de marzo	7,305.56	14/03/2022	6,924.60	65-50396841-6
330/001	31/03/2022	Servicios de vigilancia y enlace administrativo segunda quincena de marzo	7,305.56	30/03/2022	6,924.60	65-50398576-4
449/001	18/04/2022	Pago nómina extraordinaria primera quincena de abril 2022	7,305.56	18/04/2022	6,924.60	65-50396841-6
452/001	29/04/2022	Pago nómina extraordinaria segunda quincena de abril 2022	7,305.56	29/04/2022	6,924.60	65-50398576-4
689/001	13/05/2022	Pago primera quincena extraordinaria de mayo 2022	7,305.56	13/05/2022	6,924.60	65-50396841-6
739/001	30/05/2022	Pago nómina extraordinaria de la segunda quincena de mayo de 2022	7,305.56	30/05/2022	6,924.60	65-50398576-4
Total			\$58,444.48		\$55,396.80	

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** El importe neto pagado, corresponde al sueldo menos ISR retenido al trabajador.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, y 177, 186 fracciones III, XI, XVIII y XLI, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como por las reglas 2.7.5.1. y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2021.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$55,396.80 (Cincuenta y cinco mil trescientos noventa y seis pesos 80/100 M.N.)**

SERVICIOS GENERALES

Observación Número: FP-049/2022/012 DAÑO

Derivado de la revisión del género de “Gastos y Otras Pérdidas” respecto de los “Gastos de Funcionamiento” en el capítulo 3000 “Servicios Generales” devengados por el Instituto durante el ejercicio 2022, se detectaron registros presupuestales/contables por un importe de \$88,899.20 correspondientes al prestador de servicios profesionales Gary Nelson González Cortés; sin embargo, el Instituto no presentó la documentación comprobatoria que acredite que los servicios hayan sido recibidos de conformidad con lo preycisto por el contrato de prestación de servicios profesionales, como se detalla a continuación:

Datos de la Póliza					Datos del Pago			
No.	Tipo de Póliza	No. de Póliza	Fecha	Concepto	Importe	Cuenta / Santander	Fecha de Pago	Importe Pagado
1	PD	443/003	30/04/2022	Pago Segunda Quincena Marzo 2022 Instructores de Inglés	\$8,089.92	65-50398580-7	30/03/2022	\$8,089.92
2	PD	912/001	30/06/2022	Pago Segunda Quincena Junio 2022 Docentes de Inglés	8,000.00	65-50398580-7	29/06/2022	8,000.00

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JESÚS CARRANZA

Datos de la Póliza					Datos del Pago			
No.	Tipo de Póliza	No. de Póliza	Fecha	Concepto	Importe	Cuenta / Santander	Fecha de Pago	Importe Pagado
3	PD	978/001	14/07/2022	Pago Primera Quincena Julio 2022 por Honorarios de Inglés	8,089.92	65-50398580-7	14/07/2022	8,089.92
4	PD	1148/001	15/08/2022	Pago Primera Quincena Agosto 22 Honorarios Docentes Inglés	8,089.92	65-50398580-7	15/08/2022	8,089.92
5	PD	1149/001	31/08/2022	Pago 2da Quincena Agosto 22 Honorarios Docentes Inglés	8,089.92	65-50398580-7	31/08/2022	8,089.92
6	PD	1300/001	14/09/2022	Primer Quincena Septiembre Honorarios Inglés	8,089.92	65-50398580-7	14/09/2022	8,089.92
7	PD	1505/001	31/10/2022	Pago Quincena de Octubre de 2022 Docentes Inglés	8,089.92	65-50398576-4	31/10/2022	8,089.92
8	PD	1653/001	14/11/2022	Pago Primera Quincena Noviembre 2022 Docentes de Inglés	8,089.92	65-50396841-6	14/11/2022	8,089.92
9	PD	1654/001	30/11/2022	Pago Quincena Noviembre 2022 Docentes de Inglés	8,089.92	65-50398576-4	29/11/2022	8,089.92
10	PD	1746/001	19/12/2022	Pago Nómina Primera Quincena Docentes de Inglés	8,089.92	65-50398580-7	19/12/2022	8,089.92

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			
No.	Tipo de Póliza	No. de Póliza	Fecha	Concepto	Importe	Cuenta / Santander	Fecha de Pago	Importe Pagado
11	PD	1761/001	29/12/2022	Pago Docentes de Inglés Segunda Quincena Diciembre 2022	8,089.92	65-50398580-7	29/12/2022	8,089.92
Total sujeto a aclaración					\$88,899.20			\$88,899.20

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

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

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$88,899.20 (Ochenta y ocho mil ochocientos noventa y nueve pesos 20/100 M.N.)**

Observación Número: FP-049/2022/013 DAÑO

Derivado de la revisión del género de “Gastos y Otras Pérdidas” respecto de los “Gastos de Funcionamiento” en el capítulo 3000 “Servicios Generales” devengados por el Instituto durante el ejercicio 2022, se detectaron registros presupuestales/contables correspondientes a la partida presupuestal 3-3-1-00001 “Asesorías asociadas a convenios o Acuerdos por prestaciones profesionales” por un importe de \$336,132.03, sin embargo, no presentó evidencia de que disponga de la totalidad de los documentos relativos al proceso de contratación y recepción de los servicios prestados por las personas físicas contratadas, como se detalla a continuación:

Documentación faltante:

- b. Informe y/o reporte de actividades del prestador de servicios profesionales, debidamente requisitado o, en su caso, reporte de horas clase del docente, que respalden el pago.
- c. Curriculum Vitae del prestador de servicios profesionales.

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
443/003	30/04/2022	\$140,391.18	Patricia Bautista Ramírez	Asesoría de alumnos de idioma nacional y extranjero correspondiente al periodo del 16 al 31 de marzo de 2022	\$7,436.00	30/03/2022	\$7,436.00	65-50398580-7	b)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesoría en lenguas extranjeras a los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de marzo de 2022	8,000.00	30/03/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicio de asesoría en lenguas extranjeras a los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de marzo de 2022	8,000.00	30/03/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría a los alumnos de idiomas nacional y extranjero del periodo del 16 al 31 de marzo de 2022	3,000.01	31/03/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
912/001	30/06/2022	\$144,284.56	Patricia Bautista Ramírez	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	7,436.00	29/06/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	8,000.00	30/06/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	7,999.99	30/06/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	7,999.99	30/06/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	8,000.00	30/06/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			Arleth Yuridia Ávila Benito	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	1,200.01	30/06/2022	1,200.01	65-50398580-7	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Servicio de asesorías en lenguas extranjeras	3,000.01	30/06/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
978/001	14/07/2022	\$98,168.96	Ileana Luis Lalo	Pago de honorarios correspondientes a la primera quincena de julio de 2022	6,000.01	15/07/2022	6,000.01	65-50398580-7	b)
			David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras a los alumnos correspondientes al periodo de 01 al 15 de julio de 2022	7,999.99	15/07/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos correspondientes al periodo del 01 al 15 de julio de 2022	8,000.00	15/07/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			Arieth Yuridia Ávila Benito	Servicio de asesoría en lenguas extranjeras correspondientes del 1 al 15 de julio de 2022	1,200.01	15/07/2022	1,200.01	65-50398580-7	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero en el periodo del 1 al 15 de julio de 2022	3,000.01	15/07/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero correspondiente al periodo del 1 al 15 de julio de 2022	7,436.00	18/07/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1147/001	01/08/2022	\$98,962.07	Ileana Luis Lalo	Pago de honorarios correspondientes a la segunda quincena de julio 2022	6,000.01	01/08/2022	6,000.01	65-50398580-7	b)
			Mariana Reyes Ochoa	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero en el periodo del 16 al 31 de julio de 2022	4,000.00	01/08/2022	4,000.00	65-50398580-7	b)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero en el periodo del 16 al 31 de julio de 2022	7,436.00	01/08/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero, en el periodo del 16 al 31 de julio de 2022	3,000.01	01/08/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría de lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de julio de 2022	8,000.00	01/08/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría de lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de julio del 2022	7,999.99	01/08/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago				Documentación Faltante
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe	Cuenta Bancaria Santander	
1148/001	15/08/2022	\$79,735.72	Patricia Bautista Ramírez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero en el periodo del 1 al 15 de agosto de 2022	7,436.00	15/08/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero en el periodo del 1 al 15 de agosto de 2022	1,500.01	15/08/2022	1,500.01	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 01 al 15 de agosto de 2022	8,000.00	15/08/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 01 al 15 de agosto del 2022	7,999.99	15/08/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1149/001	31/08/2022	\$95,242.80	David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras a los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de agosto del 2022	7,999.99	31/08/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 16 al 31 de agosto del 2022	8,000.00	31/08/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesorías alumnos idiomas nacional extranjero	7,436.00	31/08/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de los alumnos de idiomas nacional y extranjero, periodo del 16 al 31 de agosto de 2022	3,000.01	31/08/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago				Documentación Faltante
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe	Cuenta Bancaria Santander	
1300/001	14/09/2022	\$94,026.02	Patricia Bautista Ramírez	Asesorías alumnos idiomas nacional y extranjero	7,436.00	14/09/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 01 al 15 de septiembre de 2022	8,000.00	14/09/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras a los alumnos correspondiente al periodo del 01 al 15 de septiembre del 2022	7,999.99	14/09/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría a alumnos idiomas nacional y extranjero, en el periodo del 1 al 15 de septiembre de 2022	3,000.01	15/09/2022	3,000.01	65-50398580-7	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1505/001	31/10/2022	\$100,801.65	David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 31 de octubre del 2022	7,999.99	31/10/2022	7,999.99	65-50398576-4	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 31 de octubre de 2022	8,000.00	31/10/2022	8,000.00	65-50398576-4	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesorías de alumnos de idiomas nacional y extranjero	7,436.00	31/10/2022	7,436.00	65-50398576-4	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero, en el periodo del 16 al 31 de octubre de 2022	3,000.01	31/10/2022	3,000.01	65-50398576-4	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1653/001	14/11/2022	\$108,294.46	Patricia Bautista Ramírez	Asesorías alumnos idiomas nacional y extranjero primera quincena de noviembre 2022	7,436.00	14/11/2022	7,436.00	65-50396841-6	b)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicio de asesoría en lengua extranjeras de los alumnos correspondiente al periodo del 01 al 15 de noviembre 2022	8,000.00	14/11/2022	8,000.00	65-50396841-6	c)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjeras en el periodo del 1 al 15 de noviembre de 2022	3,000.01	15/11/2022	3,000.01	65-50396841-6	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1654/001	30/11/2022	\$111,006.85	David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 30 de noviembre del 2022	7,999.99	29/11/2022	7,999.99	65-50398576-4	b)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 30 de noviembre de 2022	8,000.00	29/11/2022	8,000.00	65-50398576-4	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesorías de alumnos de idiomas nacional y extranjero del 16 al 30 de noviembre de 2022	7,436.00	29/11/2022	7,436.00	65-50398576-4	b)
			Rutilo Gutiérrez Martínez	Asesoría de alumnos de idiomas nacional y extranjero, en el periodo del 16 al 30 de noviembre de 2022	3,000.01	30/11/2022	3,000.01	65-50398576-4	c)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago				Documentación Faltante
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe	Cuenta Bancaria Santander	
1746/001	19/12/2022	\$107,419.02	David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 01 al 15 de diciembre del 2022	7,999.99	19/12/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 01 al 15 de diciembre de 2022	8,000.00	19/12/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesorías alumnos idiomas nacional y extranjero correspondiente al periodo del 1 al 15 de diciembre de 2022	7,436.00	19/12/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

Datos de la Póliza					Datos del Pago			Documentación Faltante	
Número	Fecha	Importe	Prestador de Servicios	Concepto	Importe	Fecha de Pago	Importe		Cuenta Bancaria Santander
1761/001	29/12/2022	99,855.04	Elizabeth Águila Vázquez	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 31 de diciembre de 2022	8,000.00	29/12/2022	8,000.00	65-50398580-7	c)
			David Shaddai Santiago García	Servicios de asesoría en lenguas extranjeras de los alumnos, correspondiente al periodo del 16 al 31 de diciembre del 2022	7,999.99	29/12/2022	7,999.99	65-50398580-7	c)
			Patricia Bautista Ramírez	Asesorías de alumnos de idiomas nacional y extranjero correspondiente al periodo del 15 al 31 de diciembre de 2022	7,436.00	29/12/2022	7,436.00	65-50398580-7	b)
Importe sujeto a aclaración							\$115,632.03		
Importe de carácter administrativo							\$220,500.00		
Total							\$336,132.03		

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

**La observación notificada en el Pliego de Observaciones contenía un importe \$543,132.20, persistiendo únicamente el señalado.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

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

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$115,632.03 (Ciento quince mil seiscientos treinta y dos pesos 03/100 M.N.)**

ADQUISICIONES

Observación Número: FP-049/2022/014 ADM

Derivado de la revisión de la muestra de auditoría de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas durante el ejercicio 2022, se identificaron contrataciones de servicios fraccionadas a través del procedimiento de adjudicación directa por un importe de \$109,568.00, que de acuerdo con el importe devengado debió efectuarse mediante el procedimiento de Licitación Simplificada, además, no proporcionó evidencia del dictamen de procedencia fundado y motivado debidamente autorizado por el Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Instituto, en el cual se justifique y autorice el procedimiento de adjudicación directa por excepción de Ley, de acuerdo con el siguiente detalle:

Partida	Descripción de la Partida	Prestador de Servicios	Descripción del Bien y/o Servicio	Importe sin IVA	Importe con IVA
3-2-9-0-0001	Otros Arrendamientos		Renta de máquina para habilitar el carril de desaceleración	\$24,827.59	\$28,800.00
3-2-9-0-0001	Otros Arrendamientos	Cintha Sarahi Domínguez Carmona	Renta de maquinaria para habilitar carril de desaceleración	24,827.59	28,800.00
3-5-1-0-0001	Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles		Renta de maquina dm5 CATERPILLAR y volteo de 14 m3 excavación	19,600.00	22,736.00
3-5-1-0-0001			Renta de maquinaria dm5 CATERPILLAR y volteo de 14 m3	25,200.00	29,232.00
Total				\$94,455.18	\$109,568.00

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

**Los importes plasmados en la columna "Importe sin IVA" son cifras aproximadas, resultantes de dividir entre 1.16 el importe total con IVA.

***Se considerará que existe fraccionamiento de las operaciones derivado de que en las contrataciones involucradas:

- La suma de sus importes supera el monto máximo indicado en el supuesto del artículo 27, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (La que rebase el monto de 192,583.7901 UMAS, se hará en licitación pública nacional e internacional);
- Los bienes y/o servicios objeto de las contrataciones son los mismos o similares en sus características;
- Las operaciones se efectuaron en un sólo ejercicio fiscal;
- El Área contratante o el Área requirente pudieron prever las contrataciones en un solo procedimiento, sin que se haya realizado de esta forma; y
- Las solicitudes de contratación se realicen por la misma Área requirente y el Área contratante sea la misma, o bien, el Área requirente sea la misma y el Área contratante sea diferente.

Asimismo, se detectó que las erogaciones registradas en la partida “Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles” por un importe total de \$77,952.00, de acuerdo con lo previsto por el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debieron registrarse en la partida 3-2-9-0-0001 “Otros Arrendamientos”.

Cabe precisar que aun cuando en la etapa de solventación del Pliego de Observaciones se presentaron aclaraciones y documentales, éstas no fueron suficientes para desvirtuar el presente señalamiento.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 13 fracción II, 15 fracciones IV, V y VII, 16, 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 y 186 fracciones III, XI y XLI y 187 fracción V del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 55 del Decreto Número 217 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha 30 de diciembre de 2021, así como por el Acuerdo por el que se Emite el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, última reforma publicada el 22 de diciembre de 2014.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-049/2022/001

Implementar medidas de control para que el registro contable de las operaciones del Instituto, se realice de acuerdo con lo establecido por las Guías Contabilizadoras emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), permitiendo la expresión fiable de las transacciones efectuadas en sus Estados Financieros.

Recomendación Número: RP-049/2022/002

Implementar controles internos para que los expedientes de las erogaciones que soportan el gasto contengan la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa, incluyendo autorizaciones, solicitud de requerimiento de bienes y/o servicios y pagos, requisiciones y evidencia correspondiente.

Recomendación Número: RP-049/2022/003

Referencia Observación Número: FP-049/2022/004

Implementar medidas de control, que permitan conciliar los saldos registrados contablemente en el rubro de "Bienes Muebles" con el Acta de Revisión Física de Muebles al cierre del ejercicio.

Recomendación Número: RP-049/2022/004

Referencia Observación Número: FP-049/2022/008

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

Recomendación Número: RP-049/2022/005

Referencia Observación Número: FP-049/2022/010

Implementar medidas de control interno para expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) del personal contratado por honorarios asimilados a salarios, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones fiscales.

Recomendación Número: RP-049/2022/006

Referencia Observación Número: FP-049/2022/011

Implementar medidas de control interno para que los bienes muebles otorgados en comodato al Instituto, sean revelados en Cuentas de Orden o, en su caso en las Notas a los Estados Financieros, con la finalidad de que la información financiera sea confiable y veraz.

Recomendación Número: RP-049/2022/007

Referencia Observación Número: FP-049/2022/015

Implementar controles internos que permitan promover el uso ordenado y eficiente de los recursos públicos, estableciendo programas específicos y cantidades que se estima ahorrar en las actividades administrativas y de apoyo sin afectar el cumplimiento de sus metas y actividades previstas.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7

5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, fueron analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones señaladas por el ORFIS y cuyo resultado forma parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022.

5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de las y los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública, respecto de la gestión financiera del **Instituto Tecnológico Superior de Jesús Carranza**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública y de las cuales el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como con las Leyes General de Responsabilidades Administrativas y de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mismas que están detalladas en el apartado correspondiente y que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
FINANCIERO PRESUPUESTAL		
1	FP-049/2022/008 DAÑ	\$1,284.00
2	FP-049/2022/010 DAÑ	55,396.80
3	FP-049/2022/012 DAÑ	88,899.20
4	FP-049/2022/013 DAÑ	115,632.03
TOTAL		\$261,212.03

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública, incluidas en el correspondiente apartado, de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
- c) En relación con las recomendaciones que se emiten, que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2022 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2022 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.