



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE VERACRUZ

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

INFORME INDIVIDUAL
INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE HUATUSCO

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	37
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	40
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	42
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	42
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	42
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	47
4.1. Ingresos y Egresos.....	47
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	48
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	48
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	59
5.3. Dictamen.....	59

ORIGINAL ORFIS

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 Huatusco**, (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 HUATUSCO

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	\$79,553,547.51	\$78,292,952.00
Muestra Auditada	47,732,128.51	53,359,079.15
Representatividad de la muestra	60.00%	68.00%

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.

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

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

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

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

Disposiciones Federales:

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

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley 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 HUATUSCO

- 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	\$14,357,089.00	\$11,928,269.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	32,498,543.00	67,625,278.00
TOTAL DE INGRESOS	\$46,855,632.00	\$79,553,547.51

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$28,042,361.00	\$63,665,780.00
Materiales y Suministros	8,262,504.00	2,779,792.00
Servicios Generales	10,550,767.00	8,838,326.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	3,009,054.00
TOTAL DE EGRESOS	\$46,855,632.00	\$78,292,952.00

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	6	11
TOTAL	6	11

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-048/2022/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” respecto de la cuenta “Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo”, por concepto de derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por un importe de \$442,770.00, del cual, aun cuando el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, de acuerdo con el siguiente detalle:

Número de la Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	\$442,770.00

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** El saldo pendiente de recuperar y/o depurar al 31 de diciembre de 2022 fue generado en ejercicios anteriores.

*** La observación notificada en el Pliego de Observaciones contenía dos (2) registros de cuentas contables por un importe señalado de \$1,392,513.00; sin embargo, en la etapa solventación se depuró la integración, persistiendo únicamente la cuenta contable indicada.

Cabe señalar que el importe de la cuenta 1-1-2-3-0001-0004 “Deudores Diversos Varios”, corresponde a movimientos bancarios no reconocidos efectuados en el ejercicio fiscal 2016, por los cuales los servidores públicos del Instituto realizaron una denuncia penal ante la Unidad Integral de Procuración de Justicia del XIII Distrito Judicial de Huatusco, de la Fiscalía General del Estado, radicada en la carpeta de investigación número UIPJ/DXIII/2°/471/2016, ratificada ante el Fiscal Segundo de la Unidad.

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, 258 último párrafo y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-048/2022/002 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 Estatal, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022, por un importe de \$34,271,372.75; como hecho posterior al mes de marzo del ejercicio 2023, se presentó evidencia documental de la recuperación realizada por un importe de \$27,852.00, resultando un importe de \$34,243,520.75, del cual aún cuando se proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, 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	Importe Recuperado en Hecho Posterior Durante Marzo de 2023	Importe Pendiente de Recuperar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
1-1-2-2-0001-0005	Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios	\$0.00	\$27,827.00	\$27,827.00	\$27,827.00	\$0.00
1-1-2-2-0001-0006	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00	25.00	25.00	25.00	0.00
1-1-2-2-0005-0001	Gobierno del Estado 2007	43,083.04	0.00	43,083.04	0.00	43,083.04
1-1-2-2-0005-0002	Gobierno del Estado 2008	1,763.11	0.00	1,763.11	0.00	1,763.11
1-1-2-2-0005-0003	Gobierno del Estado 2009	1,286,186.58	0.00	1,286,186.58	0.00	1,286,186.58

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE HUATUSCO

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	Importe Recuperado en Hecho Posterior Durante Marzo de 2023	Importe Pendiente de Recuperar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
1-1-2-2-0005-0004	Gobierno del Estado 2010	921,751.69	0.00	921,751.69	0.00	921,751.69
1-1-2-2-0005-0005	Gobierno del Estado 2011 PIFFIT	1,046,774.00	0.00	1,046,774.00	0.00	1,046,774.00
1-1-2-2-0005-0006	Gobierno del Estado 2012	1,072,494.99	0.00	1,072,494.99	0.00	1,072,494.99
1-1-2-2-0005-0007	Gobierno del Estado 2013	967,123.62	0.00	967,123.62	0.00	967,123.62
1-1-2-2-0005-0008	Gobierno del Estado 2013 (PAOE y PAC)	14,097,206.00	0.00	14,097,206.00	0.00	14,097,206.00
1-1-2-2-0005-0009	Gobierno del Estado 2014	822,496.00	0.00	822,496.00	0.00	822,496.00
1-1-2-2-0005-0010	Gobierno del Estado 2015	6,345,064.48	0.00	6,345,064.48	0.00	6,345,064.48
1-1-2-2-0005-0011	Gobierno del Estado 2016	2,523,379.70	0.00	2,523,379.70	0.00	2,523,379.70
1-1-2-2-0005-0012	Gobierno del Estado 2017	3,731,287.53	0.00	3,731,287.53	0.00	3,731,287.53
1-1-2-2-0005-0013	Gobierno del Estado 2018	1,084,910.01	0.00	1,084,910.01	0.00	1,084,910.01
1-1-2-2-0005-0014	Gobierno del Estado 2021	75,000.00	0.00	75,000.00	0.00	75,000.00
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	0.00	225,000.00	225,000.00	0.00	225,000.00
Total		\$34,018,520.75	\$252,852.00	\$34,271,372.75	\$27,852.00	\$34,243,520.75

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** Del importe pendiente de recuperar y/o depurar corresponden \$225,000.00 al ejercicio en revisión.

Cabe indicar que los importes pendientes de ministrar del periodo 2007 a 2016 corresponden a ministraciones retenidas por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), por las cuales los servidores públicos del Instituto presentaron una denuncia o querrela en contra de quienes resulten responsables, interpuesta ante la Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción Cometidos por Servidores Públicos del Estado de Veracruz de la Fiscalía General del Estado de Veracruz, radicada en la Carpeta de Investigación número FESP/827/2017/XI-10.

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.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Observación Número: FP-048/2022/003 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo” respecto de la cuenta “Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo”, por concepto de adeudos por las remuneraciones del personal, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$1,740,654.57; como hecho posterior al mes de marzo del ejercicio 2023, el Instituto liquidó y/o depuró \$1,729,473.73, resultando un importe de \$11,180.84, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31 de Diciembre de 2022	Importe Liquidado y/o Depurado en Hecho Posterior a Marzo de 2023	Importe Pendiente de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2022
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por pagar al personal	\$1,740,654.57	\$1,729,473.73	\$11,180.84

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** La observación notificada en el Pliego de Observaciones contenía ocho (8) registros de cuentas contables con un importe señalado de \$34,180.84; sin embargo, en la etapa de solventación se depuró la integración, persistiendo únicamente la cuenta contable indicada.

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

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-048/2022/004 DAÑ

Derivado de la revisión de las obligaciones federales por aportaciones de seguridad social, se detectó que el Instituto realizó el entero de contribuciones a su cargo de forma extemporánea, lo que generó pagos por concepto de recargos, por la cantidad de \$1,037.40, como se detalla a continuación:

Concepto de la Contribución	Periodo	Fecha en que se debió enterar	Fecha de Pago	Recargos
INFONAVIT	Enero 2022	17/02/2022	25/03/2022	\$1,037.40

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** Los recargos generados fueron por la actualización del salario base de cotización reflejada en el Portal Empresarial del INFONAVIT y no en el Sistema Único de Autodeterminación (SUA), tal como argumentan en la solventación del pliego de observaciones.

*** La observación notificada en el Pliego de Observaciones contenía tres (3) registros observados por un importe señalado de \$1,134.40; sin embargo, en la etapa solventación se depuró la integración, persistiendo únicamente la cifra indicada.

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 fracciones I, II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 176, 186, fracciones III, XI y XLI y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 35 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.

HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,037.40 (Mil treinta y siete pesos 40/100 M.N.)**

Observación Número: FP-048/2022/006 ADM

Derivado de la revisión del género de Gastos y Otras Perdidas respecto de los Gastos de Funcionamiento en el capítulo 1000 "Servicios Personales" devengados por el Instituto durante el ejercicio 2022, se detectaron variaciones entre los nombres de los puestos plasmados en la Plantilla Ocupacional, en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) de Nóminas y en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados, como se detalla a continuación:

Número Empleado	Nombre del Puesto			Mes Muestra que Presenta Variaciones
	Plantilla Ocupacional	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Nómina	Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados	
ITSH-008	Laboratorista	Jefe de Oficina	Jefe de Oficina	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-036	Intendente	Técnico en Mantenimiento	Técnico en Mantenimiento	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-044	Chofer de la Subdirección Administrativa	Jefe de Oficina	Jefe de Oficina	Enero y Abril
ITSH-101	Jardinero	Capturista	Capturista	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-168	Laboratorista	Secretaria de Subdirector	Secretaria de Subdirector	Enero y Abril
ITSH-184	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Analista Especializado Interina	Analista Especializado	Enero, Abril, y Agosto
ITSH-202	Intendente	Secretaria de Jefe de Departamento	Secretaria de Jefe de Departamento	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-225	Intendente	Secretaria de Jefe de Departamento	Secretaria de Jefe de Departamento	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-226	Asistente del Departamento Recursos Materiales y Servicios	Jefe de Oficina Interina	Jefe de Oficina	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-290	Jefe de la Oficina de Redes y Telecomunicaciones	Ingeniero en Sistemas	Ingeniero en Sistemas	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-302	Bibliotecaria	Laboratorista	Laboratorista	Enero y Abril
ITSH-313	Chofer	Secretaria de Jefe de Departamento	Secretaria de Jefe de Departamento	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-344	Intendente Vigilante	Vigilante	Vigilante	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-348	Asistente del Departamento de Personal	Jefe de Oficina Interina	Jefe de Oficina	Enero, Abril Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre
ITSH-359	Laboratorista	Almacenista	Almacenista	Enero, Abril, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre

Número Empleado	Nombre del Puesto			Mes Muestra que Presenta Variaciones
	Plantilla Ocupacional	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Nómina	Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados	
ITSH-354	Jefe de la Oficina de Mantenimiento	Laboratorista Interina	Laboratorista	Enero, Abril, Agosto Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 176, 177, 186, fracciones XI y XLI, 202, 207, fracción II, 208, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 36, 40, 42 y 43 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.

ADQUISICIONES

Observación Número: FP-048/2022/010 ADM

Derivado de la revisión de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por el Instituto, se detectaron adquisiciones fraccionadas a través del procedimiento de adjudicación directa por un importe de \$566,593.15, que de acuerdo con los montos devengados debieron realizarse mediante el procedimiento de licitación simplificada; además, no se presenta evidencia del dictamen de procedencia fundado y motivado con autorización del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Instituto o análogo, en el cual se justifique y autorice el procedimiento de adjudicación directa, de acuerdo con el siguiente detalle:

Partida	Descripción de la Partida	RFC	Beneficiario	Fuente de Financiamiento	Subtotal sin IVA	Total con IVA
29100001	Herramientas menores.	CMO020514T61	Cyma Motors, S. A. de C. V.	140122	\$9,395.27	\$10,898.51
				140122	9,438.67	10,948.86
				140122	25,325.04	29,377.05
				140122	3,353.56	3,890.13
				140122	55,070.00	63,881.20
		DMS000928DF8	Distribuidor de Maquinaria del Sur, S.A. de C.V.	110222	4,683.86	5,433.28
		EAC160428MY6	Equipos Agrícolas de	140122	9,324.00	10,815.84

Partida	Descripción de la Partida	RFC	Beneficiario	Fuente de Financiamiento	Subtotal sin IVA	Total con IVA
			Córdoba, S.A. de C.V.			
		TEVE8202104P2	Ezequiel Tejeda Vela.	110222	90.52	105.00
				140122	2,192.24	2,543.00
				110222	212.93	247.00
				140122	7,416.38	8,603.00
		Sin Identificar.	Sin Identificar.	110222	21,551.72	25,000.00
		BEPJ780329AM4	Jorge Antonio Beristain Peralta.	140122	3,303.40	3,831.94
		NRE020117FZ9	Nolasco Refacciones, S.A. de C.V.	140122	2,106.03	2,443.00
		CAGS560428HY1	Socorro Castelán González.	140122	844.83	980.00
Subtotal					\$154,308.45	\$178,997.81
35100001	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles.	SOGB930621QE5	Beatriz Solano Guevara.	140122	\$6,950.00	\$8,062.00
				140122	34,482.76	40,000.00
		MUVH7001114V8	Heriberto Higinio Muñoz Valencia.	140122	21,250.00	24,650.00
		LABI670528U18	Israel Landa Barranco.	140122	12,000.00	13,920.00
		LRO141027LG2	Logística Rokmag S.A. de C.V.	140122	9,100.00	10,556.00
		BARS950912PV8	Sarahi Blanco Reyes.	140122	14,950.00	17,342.00
				140122	18,200.00	21,112.00
HEGS721007V61	Sergio Herrera García.	140122	23,444.15	27,195.21		
Subtotal					\$140,376.91	\$162,837.21
35200002	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.	SOGB930621QE5	Beatriz Solano Guevara.	140122	\$20,000.00	\$23,200.00
				140122	24,827.59	28,800.00
		LAFD691012UW8	David Adrián Lara Fernández.	140122	2,400.00	2,784.00
		LRO141027LG2	Logística Rokmag S.A. de C.V.	140122	1,150.00	1,334.00
		VIML660806NX2	Luis Enrique Vicencio Mañón.	140122	42,047.75	48,775.39
		BARS950912PV8	Sarahi Blanco Reyes.	140122	6,580.00	7,632.80

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE HUATUSCO

Partida	Descripción de la Partida	RFC	Beneficiario	Fuente de Financiamiento	Subtotal sin IVA	Total con IVA
		SIP1602046A9	Servicios de Ingeniería Petrolera Munderx S.A. de C.V.	140122	42,536.45	49,342.28
Subtotal					\$139,541.79	\$161,868.47
36100004	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales. (1)	CENA900503QBA	Adriana Cerón Navarrete.	140122	\$12,480.00	14,476.80
		MECA730401991	Atenea Merino Chicatto.	140122	11,626.00	13,486.16
				140122	2,200.00	2,552.00
				140122	49,750.00	57,710.00
				140122	1,440.00	1,670.40
				140122	11,250.00	13,050.00
		RARJ7403144C3	Jacobo Isnardo Ramírez Reyes.	140122	2,270.00	2,633.20
CAMJ950503E43	Jesús Eduardo Castillo Moreno.	140122	5,100.00	5,916.00		
TPD060812CR5	Total Publicidad y Diseño S.A. de C.V.	140122	36,250.00	42,050.00		
Subtotal					\$132,366.00	\$153,544.56
Total					\$566,593.15	\$657,248.05

* La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

** (1) No se incluye el importe total de la partida, sólo se consideraron aquellas afectaciones por conceptos de "impresiones".

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

**** Cabe destacar que se realizó la disminución proveniente de la Licitación Simplificada No. LS/SO/08.A21.2022/02.

***** Se considerará que existe fraccionamiento de las operaciones derivado de que 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.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 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 del Código Financiero para el

Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 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.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-048/2022/001

Realizar las gestiones y/o acciones necesarias, con la finalidad de que el Instituto efectúe la cancelación en los registros contables de las cuentas bancarias canceladas, a efecto de permitir una expresión fiable de las transacciones en los Estados Financieros.

Recomendación Número: RP-048/2022/002

Implementar mecanismos de control, mediante los cuales el Instituto verifique que los saldos reflejados en las Notas a los Estados Financieros referentes al rubro de "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes", concilien con los reflejados en Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera.

Recomendación Número: RP-048/2022/003

Continuar con el seguimiento de la carpeta de investigación número UIPJ/DXIII/2°/471/2016, por la denuncia interpuesta el 11 de julio de 2016 ante la Fiscalía General del Estado, con la finalidad de que se determine el o los responsables, por el agravio al patrimonio del Instituto provocado en el ejercicio fiscal 2016.

Recomendación Número: RP-048/2022/004

Realizar las gestiones y/o acciones necesarias, mediante las cuales se realice una actualización en las Notas a los Estados Financieros, con la finalidad de informar el detalle de los Bienes Muebles Propiedad del Ente Público otorgados en comodato, integrando el nombre del comodatario, número de inventario y descripción del bien.

Recomendación Número: RP-048/2022/005

Implementar mecanismos de control que permitan identificar en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto, los Bienes Muebles Propiedad del Ente Público otorgados en comodato.

Recomendación Número: RP-048/2022/006

Implementar mecanismos de control con la finalidad de que las altas y bajas reflejadas en la plantilla de personal concilien con las registradas en las cédulas de determinación de las cuotas obreros patronales, de conformidad con las disposiciones aplicables.

Recomendación Número: RP-048/2022/007

Implementar medidas de control, con la finalidad de garantizar que las adquisiciones de bienes y contratación de servicios se realicen de acuerdo con las disposiciones aplicables, garantizando las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Recomendación Número: RP-048/2022/008

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

Recomendación Número: RP-048/2022/009

Implementar mecanismos de control que permitan realizar los procesos de adquisiciones en cumplimiento de los plazos establecidos por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: RP-048/2022/010**Referencia Observación Número: FP-048/2022/005**

Implementar mecanismos de control respecto de la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) por concepto de nómina, a fin de evitar la expedición de CFDIS duplicados y/o en su caso, identificar dicho suceso y realizar la cancelación respectiva del CFDI que contenga errores en la información de nómina, a fin de evitar la presentación de información duplicada ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Recomendación Número: RP-048/2022/011**Referencia Observación Número: FP-048/2022/011**

Implementar mecanismos de control enfocados en las disponibilidades presupuestales provenientes de recursos específicos, verificando el reintegro respectivo a la Secretaría de Finanzas y Planeación o, en su caso, a la Tesorería de la Federación, ejecutando la descarga y/o cancelación presupuestal respectiva, con el objetivo de presentar una información pertinente, clara, confiable y oportuna, en cumplimiento de las disposiciones aplicables.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11

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 Huatusco**, 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-048/2022/004 DAÑ	\$1,037.40
TOTAL		\$1,037.40

- 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.