



**CUENTA PÚBLICA  
2023**

Informes de la Fiscalización Superior

**INFORME INDIVIDUAL  
COLEGIO DE EDUCACIÓN  
PROFESIONAL TÉCNICA DEL  
ESTADO DE VERACRUZ**

SEPTIEMBRE 2024





## ÍNDICE

<b>1. PRESENTACIÓN.....</b>	<b>159</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>162</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>164</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	164
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....	164
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>	<b>170</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	170
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>	<b>171</b>
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	171
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	179
5.3. Dictamen .....	179

**ORIGINAL ORFIS**



## 1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2023 del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz**, (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 2023 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 de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2023. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2023 se determinó efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

La Ley de Fiscalización en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal efectuar la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto, así como 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 si se causaron presuntos 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 2023.

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**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 386 de fecha 25 de septiembre de 2020, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2023**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 01 de marzo del 2024.
- **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 06 de abril al 29 de septiembre de 2024, 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 2023**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 136 de fecha 3 de abril del 2024.



## 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 normatividad institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023, 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 por 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 el 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	\$390,306,949.23	\$88,090,250.52
Muestra Auditada	234,184,169.54	64,133,849.67
Representatividad de la muestra	60.00%	73.00%

Fuente: Listado de Afectaciones Presupuestales (devengado) de enero a diciembre 2023.

Nota: La muestra auditable incluye todas las fuentes de financiamiento, excepto lo auditado por la ASF.

## 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 a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2023 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 Federal.
- 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, a fin de 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.
- Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento, establecen las disposiciones aplicables a las personas físicas y morales, incluyendo los Entes Fiscalizables obligados al pago del impuesto sobre la renta por los ingresos que obtengan u operaciones que realicen y generen obligaciones tributarias.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento, establecen los elementos esenciales de tal impuesto, así como los lineamientos para su traslado y cuantificación. Asimismo, precisa las actividades que están gravadas para efectos del impuesto y los productos o actividades exentas.
- 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 del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y su Reglamento, tiene por objeto, administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda, establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente, coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.

- Ley Federal de Derechos, establece los derechos que se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y, en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas por esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, dispone que el ejercicio, control y evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2023, 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 el propio Presupuesto de Egresos.
- Ley Federal del Trabajo y su Reglamento, rigen las relaciones de trabajo comprendidas en el artículo 123, Apartado A, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Educación Superior, es reglamentaria del artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de educación superior. Es de observancia general para toda la República y sus disposiciones son de orden público e interés social para las autoridades educativas de la Federación, de las entidades federativas y a los municipios, así como a las autoridades de las instituciones de educación superior.

#### 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; 33, fracciones XXIX y XXX, 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 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.
- Ley Estatal del Servicio Civil de Veracruz, tiene por objeto alcanzar mayores niveles de eficacia y eficiencia, y prestar efectivamente servicios de calidad a través de un mejor Servicio Civil, así como promover el desarrollo de las personas que lo integran.
- 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 y 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 2023, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2023.

- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2023, que establece los ingresos que se estimó percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2023 y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.
- Lineamientos de la Gestión Financiera para Inversión Pública, tiene por objeto mejorar la eficiencia del proceso presupuestario en las fases de planeación, programación, ejercicio, control, evaluación e información en materia de obra y acciones de inversión pública.
- Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, tienen por objeto establecer los criterios de austeridad, racionalidad, economía, eficacia, control y transparencia en el ejercicio del gasto público que ordena la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### **EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO**

De la revisión efectuada, se determinó incumplimiento de las 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.

**ORIGINAL ORFIS**

## 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2023, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los recursos aplicados como parte de la revisión de 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	\$2,280,104.00	\$59,520,533.76
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	295,879,421.00	330,786,415.47
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$298,159,525.00</b>	<b>\$390,306,949.23</b>

  

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$284,969,249.00	\$319,403,867.03
Materiales y Suministros	2,367,004.00	23,547,548.71
Servicios Generales	10,823,272.00	43,271,729.44
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	2,229,075.78
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$298,159,525.00</b>	<b>\$388,452,220.96</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 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	2	4
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

<b>Observación Número: FP-035/2023/001 ADM</b>
--

Derivado de la revisión de los Estados Financieros del Colegio al 31 de diciembre de 2023, se detectó que registró en cuentas de orden contable importes por concepto de presupuesto asignado pendiente de ministración o pago por un saldo de \$158,834,060.49, sin embargo, de acuerdo con lo previsto por el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), éstos debieron ser reconocidos contablemente en el género de “Activo” en el rubro de “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes”, y aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta de Orden Contable	Descripción de la Cuenta de Orden Contable	Importe Proveniente de Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el Ejercicio 2023	Saldo al 31 de Diciembre de 2023
7-1-1-9-0005-0002	Subsidio por Acreditar Gobierno del Estado	\$141,516,516.13	\$17,317,544.36	\$158,834,060.49

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente del documento fuente.

\*\*La integración de los saldos y su antigüedad se realizó con las balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2023, así como con el libro diario y libro mayor de la cuenta contable descrita en esta tabla.

\*\*\*Definición de acuerdo con el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC):

"1 ACTIVO: Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público." (Sic)

"1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses." (Sic)

El importe generado en el ejercicio 2023 por \$17,317,544.36 se registró contablemente mediante las pólizas que se detallan más adelante, con lo cual se acreditan los derechos de cobro a favor del Colegio, como se detalla a continuación:

Número de Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Importe
3293	31/03/2023	Apoyo a la Economía Familiar por el Periodo 2008-Marzo 2023	\$2,575,803.11
3293	31/03/2023	Contrato Colectivo de Docentes del Periodo 2012 a Marzo 2023	1,486,099.32
3293	31/03/2023	Adeudo del Plantel Vega de Alatorre del 2009 a Marzo 2023	5,669,854.00
3293	31/03/2023	Adeudo Estatal 1032 Horas del 2007 a Marzo 2023	802,679.55
6265	30/06/2023	Adeudo Estatal 1032 Horas-Sem-Mes Abr-Jun 2023	1,303,532.63
6265	30/06/2023	Contrato Colectivo de Docentes Abr-Jun 2023	1,429,481.78
9266	30/09/2023	Contrato Colectivo de Docentes Septiembre	615,787.18
9266	30/09/2023	Adeudo Estatal 1032 Horas-Sem-Mes. Septiembre	802,679.55
12300	31/12/2023	Adeudo Estatal 1032 Horas-Sem-Mes 4o Trim 2023	1,874,409.43
12300	31/12/2023	Contrato Colectivo de Docentes 4o Trim 2023	757,217.81
<b>Total</b>			<b>\$17,317,544.36</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Cabe señalar que en las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, el Colegio advierte que se tiene registrado un adeudo con la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) por un importe de \$158,834,060.49, el cual se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	Periodo	Monto de Referencia
Apoyo a la Economía Familiar	2008 a marzo 2023	\$30,251,797.79
Adeudo del plantel Vega de Alatorre	2009 a marzo 2023	32,466,613.52
Contrato Colectivo de Docentes	2012 a diciembre 2023	35,441,069.34
Adeudo estatal 1032 horas-semana-mes	2007 a diciembre 2023	54,220,352.87
FAETA	2014	6,256,358.59
FAETA	2016	197,868.38
<b>Total</b>		<b>\$158,834,060.49</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Derivado de lo anterior, se advierte que los Estados Financieros del Colegio al 31 de diciembre de 2023 no atienden las disposiciones sobre registro y valuación del patrimonio, ni a la expresión fiable de las transacciones en los mismos.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo previsto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las y los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, 2, 17, 19, fracción II, 33, 37, primer párrafo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 186, fracción XXV, 257, 258, fracciones I, II, IV y V y último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como en los Capítulos III “Plan de Cuentas”, IV “Instructivos del Manejo de Cuentas” y VI “Guías Contabilizadoras” del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, últimas reformas publicadas el 9 de diciembre de 2021 y 9 de agosto de 2023, respectivamente.

## PASIVO

<b>Observación Número: FP-035/2023/004 DAÑ</b>
--

Derivado de la revisión de los Estados Financieros del Colegio, se detectó que registró en “Cuentas de Orden Contables” conceptos por Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP), presentando un saldo al 31 de diciembre de 2023 por \$41,010,036.76, sin embargo, de acuerdo con la definición de Pasivo establecida en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de

Armonización Contable (CONAC), se acredita una obligación presente del Colegio, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente al Colegio, por ende, debió reconocerse en el rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, por lo que podría generarse un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, recargos y/o multas por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta de Orden Contable	Descripción de la Cuenta de Orden Contable	Importe Generado en Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el Ejercicio 2023	Saldo al 31 de Diciembre de 2023
7-1-1-9-0005-0003	Pagos pendientes 2% a la Nómina	\$32,937,788.00	\$8,072,248.76	\$41,010,036.76

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente del documento fuente.

De acuerdo con las balanzas de comprobación y con los libros de diario mensuales, se detectó que el importe por \$8,072,248.76 generado durante el ejercicio 2023 corresponde a provisiones, menos los pagos realizados por el Colegio por concepto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP), como se indica enseguida:

Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Cargo	Abonos
			(A)	(B)
1290	31/01/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Enero	\$742,093.15	\$0.00
1290	31/01/2023	15% Fomento a la Educación Enero	111,313.97	0.00
2283	28/02/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Febrero 2023	440,167.69	0.00
2283	28/02/2023	15% Impuesto Fomento a la Educación Febrero 2023	66,025.15	0.00
2289	28/02/2023	Pago Pendiente 3% Sobre Nómina Estatal Enero	33,626.90	0.00
2289	28/02/2023	Pago Pendiente 15% Fomento a la Educ. Estatal Enero	5,044.04	0.00
2290	28/02/2023	Pago Pendiente 3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Febrero	34,056.29	0.00
2290	28/02/2023	Pago Pendiente 15% Fomento a la Educ. Estatal Febrero	5,108.44	0.00
3292	31/03/2023	15% Impuesto Fomento a la Educación Marzo	89,176.53	0.00
3292	31/03/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Marzo	594,510.18	0.00
3294	31/03/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal del Mes de Marzo	33,986.08	0.00

Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Cargo	Abonos
			(A)	(B)
3294	31/03/2023	15% Fomento a la Educación Estatal del Mes de Marzo	5,097.91	0.00
4247	28/04/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Abril	531,376.02	0.00
4247	28/04/2023	15% Fomento a la Educación Abril	79,706.40	0.00
4248	28/04/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Abril	34,639.26	0.00
4248	28/04/2023	15% Fomento a la Educación Estatal Abril	5,195.89	0.00
5267	31/05/2023	15% Fomento a la Educación del Mes de Mayo	78,049.39	0.00
5267	31/05/2023	3% Impuesto Sobre Nómina del Mes de Mayo	520,329.24	0.00
5268	31/05/2023	15% Fomento a la Educación Estatal Mayo	5,283.29	0.00
5268	31/05/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Mayo	35,221.91	0.00
6266	30/06/2023	15% Fomento a la Educación Junio	66,489.28	0.00
6266	30/06/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Junio	443,261.84	0.00
6267	30/06/2023	15% Fomento a la Educación Estatal Junio	5,466.87	0.00
6267	30/06/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Junio	36,445.80	0.00
7230	31/07/2023	Fomento a la Educación del Mes de Julio	70,133.88	0.00
7230	31/07/2023	Impuesto Sobre Nómina del Mes de Julio	467,559.18	0.00
7231	31/07/2023	Fomento a la Educación Estatal Julio	5,475.36	0.00
7231	31/07/2023	Impuesto Sobre Nómina Estatal Julio	36,502.39	0.00
8240	31/08/2023	3% Impuesto Sobre Nómina de Agosto	454,452.54	0.00
8240	31/08/2023	15% Fomento a la Educación de Agosto	68,167.88	0.00
8241	31/08/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal de Agosto	36,562.77	0.00
8241	31/08/2023	15% Fomento a la Educación Estatal de Agosto	5,484.42	0.00
9246	30/09/2023	Estatal: 3% Impuesto Sobre Remuneraciones de Septiembre	37,863.05	0.00
9246	30/09/2023	Estatal: 15% Impuesto Fomento a la Educación de Septiembre	5,679.46	0.00
9247	30/09/2023	15% Impuesto Fomento a la Educación de Septiembre	68,481.43	0.00
9247	30/09/2023	3% Impuesto Sobre Nómina de Septiembre	456,542.84	0.00
10256	31/10/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Octubre	541,058.20	0.00
10256	31/10/2023	15% Impuesto Fomento a la Educación Octubre	81,158.73	0.00
10257	31/10/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Octubre	41,341.26	0.00
10257	31/10/2023	15% Impuesto Fomento a la Educación Estatal Octubre	6,201.19	0.00
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Ene 2023	0.00	33,626.90

Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Cargo	Abonos
			(A)	(B)
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Ene 2023	0.00	5,044.04
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Oct 2023	0.00	41,341.26
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Feb 2023	0.00	5,108.44
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Abr 2023	0.00	5,195.89
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Feb 2023	0.00	34,056.29
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Jun 2023	0.00	5,466.87
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Mar 2023	0.00	33,986.08
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Ago 2023	0.00	5,484.42
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Abr 2023	0.00	34,639.26
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Oct 2023	0.00	6,201.19
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina May 2023	0.00	35,221.91
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ May 2023	0.00	5,283.29
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Jun 2023	0.00	36,445.80
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Sep. 2023	0.00	5,679.46
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Jul 2023	0.00	36,502.39
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Jul 2023	0.00	5,475.36
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Ago 2023	0.00	36,562.77
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 15% Fomento a la Educ Mar 2023	0.00	5,097.91
11221	24/11/2023	337/338 Disminución por Pago de 3% Sobre Nómina Sep. 2023	0.00	37,863.05
11266	30/11/2023	15% Fomento a la Educación Estatal Noviembre	7,039.47	0.00
11266	30/11/2023	3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Noviembre	46,929.78	0.00

Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Cargo	Abonos
			(A)	(B)
11267	30/11/2023	3% Impuesto Sobre Nómina de Noviembre	733,819.51	0.00
11267	30/11/2023	15% Fomento a la Educación de Noviembre	110,072.93	0.00
12239	07/12/2023	Disminución 15% Fomento a la Educ. Estatal Noviembre 2023	0.00	7,039.47
12239	07/12/2023	Disminución 3% Impuesto Sobre Nómina Estatal Noviembre 2023	0.00	46,929.78
12305	31/12/2023	15% Impuesto Sobre Nómina Diciembre 2023	1,094,176.35	0.00
12305	31/12/2023	3% Fomento a la Educación Diciembre 2023	164,126.45	0.00
<b>Total</b>			<b>\$8,540,500.59</b>	<b>\$468,251.83</b>
<b>Saldo (A-B)</b>			<b>\$8,072,248.76</b>	

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente del documento fuente.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo previsto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las y los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, 2, 17, 19, fracción II, 33, 37, primer párrafo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracciones XXIV y XXV, 257, 258, fracciones I, II, IV y V y último párrafo, 265 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 36 del Decreto Número 461 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2023, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 29 de diciembre de 2022; así como en los Capítulos III "Plan de Cuentas", IV "Instructivos del Manejo de Cuentas" y VI "Guías Contabilizadoras" del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, últimas reformas publicadas el 9 de diciembre de 2021 y 9 de agosto de 2023, respectivamente.

#### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$8,072,248.76 (Ocho millones setenta y dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 76/100 M.N.)**

<b>TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 2</b>
---

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RP-035/2023/001**

**Referencia Observación Número: FP-035/2023/003**

Implementar mecanismos de control interno enfocados a los registros contables, para que las afectaciones realizadas en el Sistema Único de Administración Financiera de Organismos Públicos (SUAFOP), observen las definiciones y características establecidas en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), principalmente, las Cuentas de Orden Contable.

**Recomendación Número: RP-035/2023/002**

**Referencia Observación Número: FP-035/2023/003**

Implementar acciones con el fin de que los Bienes Muebles Registrados en Cuentas de Control Interno al cierre de cada ejercicio fiscal, cuenten con los datos que permitan validar que los bienes registrados en el género de "Gastos y Otras Pérdidas" no rebasen las 70 Unidades de Medida y Actualización (UMAS) y, a su vez, que no corresponden a los bienes registrados en el "Activo No Circulante", así como definir la metodología utilizada para la asignación del valor de los mismos respecto de los que cuentan con importe mucho menor al valor de mercado o, en su caso, justificar la forma de adquisición de los mismos.

**Recomendación Número: RP-035/2023/003**

**Referencia Observación Número: FP-035/2023/005**

Realizar los trámites administrativos correspondientes para la autorización y emisión de la suficiencia presupuestal por la autoridad competente, previos a realizar las afectaciones presupuestales por el uso de disponibilidades, además de integrar como soporte documental de los registros presupuestales/contables: (1) el Acta de Sesión de la Honorable Junta Directiva o documento análogo, en la cual se emita la autorización a través de acuerdo, (2) dictamen y/o informe de justificación, (3) la solicitud de ampliación presupuestal realizada por el Titular del Colegio a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), así como (4) el Dictamen de Suficiencia Presupuestal (DSP) expedido por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN).

**Recomendación Número: RP-035/2023/004**

**Referencia Observación Número: FP-035/2023/008**

Implementar medidas de control enfocadas a que los Recursos Propios generados y que cuenten con disponibilidad presupuestal al cierre del Ejercicio Fiscal, se deberán orientar a subsanar los pasivos con los que cuenten, de acuerdo con lo previsto por el Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 4**

## 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 2023.

## 5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2023 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 2023 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, estas 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 Ente Fiscalizable, que a continuación se señalan:

- a) Observación que hace presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública y de la cual 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, misma que está detallada en el apartado correspondiente y que a continuación se indica:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
<b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b>		
1	FP-035/2023/004 DAÑ	\$8,072,248.76
<b>TOTAL</b>		<b>\$8,072,248.76</b>

- 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, respecto 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, mismas 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 coadyuvar al fortalecimiento de 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 2023 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 2023 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.