



**CUENTA PÚBLICA  
2023**

Informes de la Fiscalización Superior

**INFORME INDIVIDUAL  
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR DE MISANTLA**

**SEPTIEMBRE 2024**



## ÍNDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. PRESENTACIÓN.....</b>                                | <b>75</b> |
| <b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>                 | <b>78</b> |
| <b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>                          | <b>80</b> |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....                   | 80        |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....                | 80        |
| <b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>        | <b>86</b> |
| 4.1. Ingresos y Egresos.....                               | 86        |
| <b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>              | <b>87</b> |
| 5.1. Observaciones y Recomendaciones.....                  | 87        |
| 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable..... | 104       |
| 5.3. Dictamen .....  | 105       |

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 **Instituto Tecnológico Superior de Misantla**, (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                        | \$137,550,322.41 | \$133,399,135.07 |
| Muestra Auditada                | 82,530,193.45    | 103,881,732.18   |
| Representatividad de la muestra | 60.00%           | 78.00%           |

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

## 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             | \$9,876,087.00         | \$36,571,649.41         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 41,507,948.00          | 100,978,673.00          |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>   | <b>\$51,384,035.00</b> | <b>\$137,550,322.41</b> |

  

| EGRESOS  |                        |                         |
|--|------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO   | APROBADO               | DEVENGADO               |
| Servicios Personales                                   | \$42,413,963.00        | \$83,449,102.78         |
| Materiales y Suministros                               | 2,487,608.00           | 9,394,844.19            |
| Servicios Generales                                    | 6,482,464.00           | 23,916,923.03           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.00                   | 122,166.64              |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 0.00                   | 16,516,098.43           |
| <b>TOTAL DE EGRESOS</b>                                | <b>\$51,384,035.00</b> | <b>\$133,399,135.07</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<br>PRESUPUESTAL | 9             | 9               |
| <b>TOTAL</b>               | <b>9</b>      | <b>9</b>        |

### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

**Observación Número: FP-052/2023/001 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de “Efectivo y Equivalentes”, respecto de la cuenta “Bancos, Dependencias y Otros” al 31 de diciembre 2023 relativa a las conciliaciones bancarias del Instituto, se identificaron partidas en conciliación por un importe de \$629,768.70, con antigüedad superior a tres meses; sin embargo, aun cuando el Instituto presentó evidencia de las acciones realizadas para su depuración y/o cancelación continúan pendientes, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Institución Bancaria | Descripción de la Cuenta Contable | Fecha en la que se Originaron las Partidas en Conciliación | Subtotal de Partidas en Conciliación al 31 de Diciembre de 2023 (Con Antigüedad Mayor a Tres Meses) | Total de Partidas en Conciliación con Antigüedad Mayor a Tres Meses |
|---------------------------|----------------------|-----------------------------------|--|---|---|
| 1-1-1-3-1001-0012         | BBVA México, S.A.    | 0446997945<br>Federal Misantla.   | 31/05/2019   | \$2,910.79  | \$2,910.79  |

| Número de Cuenta Contable | Institución Bancaria | Descripción de la Cuenta Contable   | Fecha en la que se Originaron las Partidas en Conciliación | Subtotal de Partidas en Conciliación al 31 de Diciembre de 2023 (Con Antigüedad Mayor a Tres Meses) | Total de Partidas en Conciliación con Antigüedad Mayor a Tres Meses |
|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|---|---|
| 1-1-1-3-1001-0014         | BBVA México, S.A.    | 0446885969 Propios                  | 31/03/2022   | 2,520.98  | 2,580.98  |
|                           |                      |                                     | 29/10/2022   | 60.00   |   |
| 1-1-1-3-1001-0015         | BBVA México, S.A.    | 0447109598 Economías Misantla.      | 31/05/2019   | 6,800.00  | 290,670.00  |
|                           |                      |                                     | 31/08/2019   | 283,870.00  |   |
| 1-1-1-3-1001-0585         | BBVA México, S.A.    | 0113694178 Subsidio Federal II      | 31/12/2022   | 79,784.85   | 85,520.86   |
|                           |                      |                                     | 14/01/2023   | 5,736.01  |   |
| 1-1-1-3-1001-0588         | BBVA México, S.A.    | 0113826163 Subsidio Estatal III NVA | 14/01/2023   | 9,102.65  | 61,635.63   |
|                           |                      |                                     | 14/01/2023   | 4,531.98  |   |
|                           |                      |                                     | 15/01/2023   | 1.00  |   |
|                           |                      |                                     | 28/02/2023   | 29,000.00   |   |
|                           |                      |                                     | 31/03/2023   | 19,000.00   |   |
| 1-1-1-3-1001-0628         | BBVA México, S.A.    | 0114629280 Ingresos Propios.        | 28/02/2022   | 124,007.74  | 138,437.84  |
|                           |                      |                                     | 31/08/2022   | 14,425.00   |   |
|                           |                      |                                     | 31/10/2022   | 5.10  |   |
| 1-1-1-3-1001-0829         | BBVA México, S.A.    | 0119543449 Federal 2023             | 31/01/2023   | 952.19  | 10,012.60   |
|                           |                      |                                     | 14/02/2023   | 9,060.41  |   |
| 1-1-1-3-1001-0830         | BBVA México, S.A.    | 0119543473 Estatal 2023             | 01/03/2023   | 19,000.00   | 38,000.00   |
|                           |                      |                                     | 31/03/2023   | 19,000.00   |   |
| <b>Total</b>              |                      |                                     |  |   | <b>\$629,768.70</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 19, fracciones I y V y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, y 186, fracción XI, 257, 258, fracciones I y V, último párrafo, 265 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

**Observación Número: FP-052/2023/003 DAÑ**

Derivado de la revisión del rubro de “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes”, respecto de la cuenta de “Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo”, por concepto de derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades, gastos por comprobar y de los ingresos por contribuciones, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un importe de \$2,615,879.10, del cual aun cuando el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continua el saldo pendiente, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable       | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2023 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|---|---|---|----------------------------------|
| 1-1-2-3-0001-0001         | Sujetos a Comprobar Gasto Corriente     | \$0.00                                      | \$899.00                                | \$899.00                         |
| 1-1-2-3-0001-0003         | Funcionarios y Empleados                | 1,853,465.71                                | 43,708.76                               | 1,897,174.47                     |
| 1-1-2-3-0001-0004         | Deudores Diversos Varios                | 395,338.90                                  | 57,802.57                               | 453,141.47                       |
| 1-1-2-3-0001-0022         | Sujetos a Comprobar 2022                | 257,907.41                                  | 0.00                                    | 257,907.41                       |
| 1-1-2-4-0001-0001         | Impuestos por Cobrar/Subsidio al Empleo | 6,756.75                                    | 0.00                                    | 6,756.75                         |
| <b>Total</b>              |   | <b>\$2,513,468.77</b>                       | <b>\$102,410.33</b>                     | <b>\$2,615,879.10</b>            |

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

De las cuentas contables 1-1-2-3-0001-0001 “Sujetos a comprobar gasto corriente”, 1-1-2-3-0001-0003 “Funcionarios y Empleados” y 1-1-2-3-0001-0004 “Deudores Diversos Varios” generados en el ejercicio 2023, no se identificó el total de las salidas de los recursos económicos que originaron las Cuentas por Cobrar, ni de las comprobaciones y/o reintegros correspondientes.

El importe generado en el ejercicio 2023 de la cuenta contable 1-1-2-3-0001-0003 “Funcionarios y Empleados” por \$43,708.76, únicamente se identificó en estados de cuenta el otorgamiento del recurso por un importe de \$2,700.00, como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable 1-1-2-3-0001-0003 "Funcionarios y Empleados" |            |                          |                    |                           |                        |            |                   |
|--|------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|------------|-------------------|
| Registro Contable  |            |                          |                    | Estado de Cuenta Bancario |                        |            |                   |
| Póliza   | Fecha      | Concepto                 | Importe            | Número de Cuenta          | Institución Financiera | Fecha      | Importe           |
| 3295   | 02/03/2023 | Funcionarios y Empleados | \$150.00           | 0119543449                | BBVA México, S.A.      | 01/03/2023 | \$150.00          |
| 3296   | 02/03/2023 | Funcionarios y Empleados | 150.00             | 0119543449                | BBVA México, S.A.      | 02/03/2023 | 150.00            |
| 3298   | 18/03/2023 | Funcionarios y Empleados | 150.00             | 0119543449                | BBVA México, S.A.      | 15/03/2023 | 150.00            |
| 3300   | 28/03/2023 | Funcionarios y Empleados | 150.00             | 0119543449                | BBVA México, S.A.      | 18/03/2023 | 150.00            |
| 3302   | 31/03/2023 | Funcionarios y Empleados | 600.00             | 0119543449                | BBVA México, S.A.      | 28/03/2023 | 600.00            |
| 4312   | 28/04/2023 | Funcionarios y Empleados | 322.77             | Sin Identificar           |                        |            | 0.00              |
| 9288   | 30/09/2023 | Funcionarios y Empleados | 4,427.97           | Sin Identificar           |                        |            | 0.00              |
| 10289  | 30/10/2023 | Funcionarios y Empleados | 1,500.00           | 0119543473                | BBVA México, S.A.      | 30/10/2023 | 1,500.00          |
| 11363  | 30/11/2023 | Funcionarios y Empleados | 36,030.96          | Sin Identificar           |                        |            | 0.00              |
| 12338  | 02/12/2023 | Funcionarios y Empleados | 227.06             | Sin Identificar           |                        |            | 0.00              |
| <b>Total</b>   |            |                          | <b>\$43,708.76</b> |                           |                        |            | <b>\$2,700.00</b> |

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

El importe generado en el ejercicio 2023 de la cuenta contable 1-1-2-3-0001-0004 "Deudores Diversos Varios" por \$57,802.57, únicamente se identificó en estados de cuenta el otorgamiento del recurso por un importe de \$39,740.00, como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable 1-1-2-3-0001-0004 "Deudores Diversos Varios" |            |                          |             |                           |                        |            |             |
|--|------------|--------------------------|-------------|---------------------------|------------------------|------------|-------------|
| Registro Contable  |            |                          |             | Estado de Cuenta Bancario |                        |            |             |
| Póliza   | Fecha      | Concepto                 | Importe     | Número de Cuenta          | Institución Financiera | Fecha      | Importe     |
| 3201   | 01/03/2023 | Deudores Diversos Varios | \$27,840.00 | 0113694178                | BBVA México, S.A.      | 22/03/2023 | \$27,840.00 |
| 6270   | 26/06/2023 | Deudores Diversos Varios | 6.00        | Sin Identificar           |                        |            | 0.00        |

| Cuenta Contable 1-1-2-3-0001-0004 “Deudores Diversos Varios” |            |                                |                    |                           |                      |            |                    |
|--|------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Registro Contable  |            |                                |                    | Estado de Cuenta Bancario |                      |            |                    |
| 6314   | 29/06/2023 | Deudores<br>Diversos<br>Varios | 10.28              | Sin Identificar           |                      |            | 0.00               |
| 8263   | 17/08/2023 | Deudores<br>Diversos<br>Varios | 117.92             | Sin Identificar           |                      |            | 0.00               |
| 8224   | 28/08/2023 | Deudores<br>Diversos<br>Varios | 11,900.00          | 0119543473                | BBVA<br>México, S.A. | 28/08/2023 | 11,900.00          |
| 9273   | 07/09/2023 | Deudores<br>Diversos<br>Varios | 9,217.00           | Sin Identificar           |                      |            | 0.00               |
| 11388  | 22/11/2023 | Deudores<br>Diversos<br>Varios | 8,711.37           | Sin Identificar           |                      |            | 0.00               |
| <b>Total</b>   |            |                                | <b>\$57,802.57</b> |                           |                      |            | <b>\$39,740.00</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 186, fracción XXV y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$42,440.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**

|  |
|--|
| <b>Observación Número: FP-052/2023/004 ADM</b> |
|--|

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 de la Federación y del Gobierno del Estado, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un importe de \$7,132,780.59, en hecho posterior al mes de febrero de 2024, el Instituto recuperó un

importe de \$2,476,053.00; sin embargo, aun cuando presentó evidencia de las acciones realizadas para su recuperación y/o depuración, continúa un saldo pendiente por \$4,656,727.59, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable                  | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2023 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Recuperados y/o Depurados en Hecho Posterior al Mes de Febrero de 2024 | Importes Pendientes de Recuperar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---|---|
| 1-1-2-2-0001-0005         | Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios | \$1,425,022.91                              | \$0.00                                  | \$1,425,022.91                   | \$0.00  | \$1,425,022.91  |
| 1-1-2-2-0001-0006         | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos                  | 350.68                                      | 0.00                                    | 350.68                           | 0.00  | 350.68  |
| 1-1-2-2-0005-0002         | Tesorería de la Federación                         | 0.00  | 2,176,053.00                            | 2,176,053.00                     | 0.00  | 2,176,053.00  |
| 1-1-2-2-0006-0003         | Secretaría de Finanzas y Planeación                | 300,000.00                                  | 3,231,354.00                            | 3,531,354.00                     | 2,476,053.00  | 1,055,301.00  |
| <b>Total</b>              |  | <b>\$1,725,373.59</b>                       | <b>\$5,407,407.00</b>                   | <b>\$7,132,780.59</b>            | <b>\$2,476,053.00</b>   | <b>\$4,656,727.59</b>   |

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

\*\*El saldo de la cuenta contable 1-1-2-2-0001-0005 "Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios" corresponde a ingresos propios captados a través de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH) pendientes de ministrar.

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 el artículo 186, fracción XXV del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

## BIENES MUEBLES

**Observación Número: FP-052/2023/006 ADM**

Derivado de la revisión de los Estados Financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2023, se detectó un saldo por un importe total de \$38,501,422.73, correspondiente a los rubros de “Bienes Muebles” y “Bienes Intangibles”, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable                 | Descripción de la Cuenta Contable                   | Saldo Acumulado al 31 de Diciembre de 2023 |
|---|---|--|
| <b>1-2-4-0-0000-0000</b>                  | <b>Bienes Muebles</b>                               |  |
| 1-2-4-1-1511-0001                         | Mobiliario y Equipo de Oficina                      | \$1,158,990.23                             |
| 1-2-4-1-2512-0001                         | Otros Muebles                                       | 79,768.52                                  |
| 1-2-4-1-3515-0001                         | Bienes Informáticos                                 | 9,528,558.82                               |
| 1-2-4-1-9519-0001                         | Otros Mobiliarios de Administración                 | 7,847,877.69                               |
| 1-2-4-2-1521-0001                         | Equipo Audiovisual                                  | 2,288,506.06                               |
| 1-2-4-2-2522-0001                         | Equipos Deportivos                                  | 3,998.00                                   |
| 1-2-4-2-3523-0001                         | Equipo Fotográfico                                  | 27,922.98                                  |
| 1-2-4-2-9529-0001                         | Equipos Recreativos                                 | 71,165.19                                  |
| 1-2-4-2-9529-0002                         | Instrumentos Musicales                              | 60,727.59                                  |
| 1-2-4-2-9529-0003                         | Muebles Escolares                                   | 2,010,008.38                               |
| 1-2-4-3-1531-0001                         | Equipo Médico y de Laboratorio                      | 2,200,830.99                               |
| 1-2-4-4-1541-0003                         | Vehículos Terrestres para Servicios Administrativos | 4,758,000.00                               |
| 1-2-4-6-1561-0001                         | Maquinaria y Equipo Agropecuario                    | 10,314.00                                  |
| 1-2-4-6-2562-0001                         | Maquinaria y Equipo Industrial                      | 2,092,026.79                               |
| 1-2-4-6-2562-0002                         | Maquinaria y Equipo para Suministro                 | 148,016.00                                 |
| 1-2-4-6-4564-0001                         | Sistemas de Aire Acondicionado                      | 1,018,311.59                               |
| 1-2-4-6-6566-0001                         | Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico         | 502,886.62                                 |
| 1-2-4-6-7567-0001                         | Maquinaria y Equipo para Talleres                   | 2,225,947.91                               |
| 1-2-4-6-7567-0002                         | Herramientas y Máquinas-Herramienta                 | 29,800.02                                  |
| 1-2-4-6-9569-0004                         | Equipos de Medición                                 | 746,185.81                                 |
| 1-2-4-6-9569-0006                         | Otros Bienes Muebles                                | 383,025.25                                 |
| 1-2-4-7-1513-0001                         | Bienes para Bibliotecas y Museos                    | 1,291,334.09                               |
| <b>Subtotal Bienes Muebles</b>            |   | <b>\$38,484,202.53</b>                     |
| <b>1-2-5-0-0000-0000</b>                  | <b>Bienes Intangibles</b>                           |  |
| 1-2-5-1-1591-0001                         | Software  | \$17,220.20                                |
| <b>Subtotal Bienes Intangibles</b>        |   | <b>\$17,220.20</b>                         |
| <b>Total Bienes Muebles e Intangibles</b> |   | <b>\$38,501,422.73</b>                     |

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

Sin embargo, durante el ejercicio 2023 no se identificó en la información financiera la disminución en el valor de los bienes debido a su uso, desgaste u obsolescencia a lo largo del tiempo en el rubro de “Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes”, debido a que el Instituto no realizó el registro contable acumulado de las depreciaciones, deterioros y/o amortizaciones correspondientes de Bienes Muebles e Intangibles, de acuerdo con las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)” y con los “Parámetros de Estimación de Vida Útil”, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Derivado de lo anterior, se advierte que los Estados Financieros del Instituto 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 3, 30 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 257, 258, fracciones I y II y último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; así como en los Apartados III. “Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio” y V. “Valor Inicial y Posterior del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio” del Acuerdo por el que se Emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010, última reforma publicada el 8 de agosto de 2013; en la Regla B6 “Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes” del Acuerdo por el que se Emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, expedido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017, y en los Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidos por el CONAC, publicados en el Diario Oficial de la Federación de 15 de agosto de 2012.

## PASIVO

**Observación Número: FP-052/2023/007 DAÑ**

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, respecto de la cuenta de “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, por concepto de adeudos por retenciones efectuadas sobre remuneraciones al personal (Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP), el Instituto presentó evidencia de las declaraciones mensuales denominadas “Formas de Ingreso para Pago Referenciado Oficina Virtual de Hacienda (OVH)” con líneas de captura del cumplimiento del impuesto causado correspondientes a los meses de enero a diciembre del 2023 por un importe de \$2,523,873.98, de lo cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, lo que podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, recargos y multas por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

| Formas de Ingreso para Pago Referenciado Oficina Virtual de Hacienda (OVH) 2023 |                          |                   |                       |
|---|--------------------------|-------------------|-----------------------|
| Periodo de la Contribución  | Línea de captura         | Fecha de Vigencia | Importes              |
| Enero   | 0102 4219 6541 4172 3218 | 20/02/2023        | \$278,356.00          |
| Febrero   | 0102 4219 7455 4172 2278 | 21/03/2023        | 187,190.00            |
| Marzo   | 0102 4219 8319 4201 3249 | 17/04/2023        | 156,465.00            |
| Abril   | 0102 4219 8540 4172 2238 | 17/05/2023        | 217,881.98            |
| Mayo  | 0102 4219 8622 4172 0223 | 19/06/2023        | 227,142.00            |
| Junio   | 0102 4219 8858 4172 3235 | 17/07/2023        | 175,006.00            |
| Julio   | 0102 4219 8967 4172 0219 | 17/08/2023        | 171,858.00            |
| Agosto  | 0102 4219 9086 4172 4241 | 18/09/2023        | 177,322.00            |
| Septiembre  | 0102 4219 9225 4172 3248 | 17/10/2023        | 192,348.00            |
| Octubre   | 0102 4219 9351 4172 0227 | 21/11/2023        | 253,352.00            |
| Noviembre   | 0102 4219 9542 4172 3203 | 18/12/2023        | 265,987.00            |
| Diciembre   | 0102 4220 0881 4172 5242 | 17/01/2024        | 220,966.00            |
| <b>Total</b>  |                          |                   | <b>\$2,523,873.98</b> |

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

Aunado a lo anterior, el Instituto no presentó evidencia del registro de las provisiones contables correspondientes de los meses de marzo a diciembre del ejercicio 2023.

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 102, 176, primer párrafo, 186 fracciones XXIV y XXV 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.

**HALLAZGO FINAL**

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,523,873.98 (Dos millones quinientos veintitrés mil ochocientos setenta y tres pesos 98/100 M.N.)**

**Observación Número: FP-052/2023/008 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, respecto de la cuenta de “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, por concepto de retenciones efectuadas a terceros, sobre las remuneraciones al personal, así como de las contribuciones por pagar, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un importe de \$15,298,872.32, como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2024, se proporcionó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada por un importe de \$1,287,870.00, resultando un importe de \$14,011,002.32; del cual, aun cuando el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, lo que podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, recargos y multas por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable                 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior al Mes de Enero de 2024 | Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|---|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-7-0001-0001         | Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios            | \$6,641,757.38                   | \$1,212,410.00   | \$5,429,347.38   |
| 2-1-1-7-0001-0003         | 10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios            | 40,773.44                        | 0.00   | 40,773.44  |
| 2-1-1-7-0001-0010         | ISR Terceros                                      | 296,923.99                       | 75,460.00  | 221,463.99   |
| 2-1-1-7-0002-0001         | Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajadores | 179,531.73                       | 0.00   | 179,531.73   |

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior al Mes de Enero de 2024 | Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-7-0002-0007         | Crédito INFONAVIT                 | 113,604.80                       | 0.00   | 113,604.80   |
| 2-1-1-7-0003-0001         | Aportación Trabajadores IPE       | 145,422.04                       | 0.00   | 145,422.04   |
| 2-1-1-7-0005-0005         | Impuesto Sobre Nómina 2015        | 352,187.07                       | 0.00   | 352,187.07   |
| 2-1-1-7-0005-0006         | Impuesto Sobre Nómina 2016        | 122,625.68                       | 0.00   | 122,625.68   |
| 2-1-1-7-0005-0007         | Impuesto Sobre Nómina 2017        | 776,755.34                       | 0.00   | 776,755.34   |
| 2-1-1-7-0005-0008         | Impuesto Sobre Nómina 2018        | 1,562,642.41                     | 0.00   | 1,562,642.41   |
| 2-1-1-7-0005-0009         | Impuesto Sobre Nómina 2019        | 1,762,025.97                     | 0.00   | 1,762,025.97   |
| 2-1-1-7-0005-0010         | Impuesto Sobre Nómina 2020        | 1,709,826.78                     | 0.00   | 1,709,826.78   |
| 2-1-1-7-0005-0021         | Impuesto Sobre Nómina 2021        | 1,594,795.69                     | 0.00   | 1,594,795.69   |
| <b>Total</b>              |                                   | <b>\$15,298,872.32</b>           | <b>\$1,287,870.00</b>  | <b>\$14,011,002.32</b>   |

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

\*\*El Instituto proporcionó una relación con la integración por antigüedad de saldos, sin embargo, las cifras plasmadas presentan diferencias con los saldos presentados en su información financiera, por lo que no fue posible verificarlas en los libros diario, mayor y/o registros auxiliares.

Se identificó que el Instituto no realizó el registro contable del traspaso (reclasificación del saldo por cierre del ejercicio) por cambio de ejercicio fiscal, de la cuenta contable 2-1-1-7-0005-0001 "Impuesto Sobre Nómina y Otros que Deriven" por un importe de \$1,618,548.56 generados en el ejercicio inmediato anterior, a la cuenta contable correspondiente para el ejercicio 2022.

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 96 y 106, penúltimo párrafo de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 38 y 39 de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 18 y 24 de la Ley de

Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 29, 102, 176, primer párrafo, 186 fracciones XXIV y XXV, 258, fracciones I, II y IV y último párrafo, 265 y 268 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.

**Observación Número: FP-052/2023/009 ADM**

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, respecto de las cuentas “Servicios Personales, Proveedores, Retenciones y Contribuciones, Otras Cuentas y Otros Pasivos por Pagar a Corto Plazo”, por concepto de adeudos por remuneraciones del personal, con proveedores, retenciones efectuadas a terceros y sobre las remuneraciones al personal, así como de las contribuciones por pagar, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por \$3,648,752.89, del cual aun cuando el Instituto presentó evidencia de las acciones, 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 2023 |
|---------------------------|--|----------------------------------|
| 2-1-1-1-0001-0001         | Remuneraciones por Pagar al Personal               | \$41,874.00                      |
| 2-1-1-1-0004-0001         | Seguridad Social y Seguros por Pagar a Corto Plazo | 29,409.92                        |
| 2-1-1-1-0005-0001         | Otras Prestaciones Sociales y Económica            | 3,334,896.32                     |
| 2-1-1-2-0001-0001         | Deuda por Adquisición de Bienes y Contrataciones   | 206,890.02                       |
| 2-1-1-2-0001-0004         | Deuda por Adquisición de Bienes 2014               | 1,006.90                         |
| 2-1-1-7-0009-0005         | Pensión Alimenticia Personal Federal               | 9,063.88                         |
| 2-1-1-7-0009-0018         | Otras Deducciones                                  | 16,114.70                        |
| 2-1-1-9-0009-0001         | Acreedores Diversos                                | 1,722.21                         |
| 2-1-9-1-0001-0001         | Depósitos Pendientes por Aplicar                   | 7,774.94                         |
| <b>Total</b>              |  | <b>\$3,648,752.89</b>            |

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

\*\* El Instituto proporcionó una relación con la integración por antigüedad de saldos, sin embargo, las cifras plasmadas presentan diferencias, además, no fue posible verificarlas en los libros diario, mayor y/o registros auxiliares.

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 el artículo 186, fracciones XXIV y XXV del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

**Observación Número: FP-052/2023/010 ADM**

Derivado de la revisión del género “Ingresos y Otros Beneficios” respecto de los Ingresos Propios del Instituto al 31 de diciembre de 2023, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a. Diferencia por un importe de -\$18,349,730.13, entre lo registrado contablemente en la cuenta 4-1-7-3-7301-0006 “Servicios para Estudiantes” y los depósitos efectuados en las cuentas bancarias número 0114629280 y 0446885969 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., como se detalla a continuación:

| Periodo      | Registro Contable   | Depósitos Bancarios al 31 de diciembre de 2023                                      |  |                           | Diferencias             |
|--------------|---|---|--|---------------------------|-------------------------|
|              | Importes en Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2023<br>4-1-7-3-7301-0006<br>“Servicios para Estudiantes” | Importes de la Cuenta Bancaria número 0114629280<br>“Ingresos Propios con Terminal” | Importes de la Cuenta Bancaria número 0446885969<br>“Propios Misantla” | Total Depósitos Bancarios |                         |
|              | (A)   | (B)   | (C)  | (B + C) = D               |                         |
| Enero        | \$978,830.00  | \$1,059,702.67  | \$390,557.20   | \$1,450,259.87            | -\$471,429.87           |
| Febrero      | 4,300,772.18  | 1,421,001.27  | 2,093,574.90   | 3,514,576.17              | 786,196.01              |
| Marzo        | 289,350.00  | 290,382.77  | 2,207,522.60   | 2,497,905.37              | -2,208,555.37           |
| Abril        | 33,300.00   | 32,717.41   | 1,354,190.00   | 1,386,907.41              | -1,353,607.41           |
| Mayo         | 1,319,164.82  | 86,236.42   | 3,550,281.00   | 3,636,517.42              | -2,317,352.60           |
| Junio        | 749,151.00  | 183,620.20  | 203,289.00   | 386,909.20                | 362,241.80              |
| Julio        | 601,911.00  | 222,105.77  | 1,072,626.86   | 1,294,732.63              | -692,821.63             |
| Agosto       | 4,536,776.00  | 1,522,341.44  | 1,509,438.00   | 3,031,779.44              | 1,504,996.56            |
| Septiembre   | 974,019.00  | 265,724.53  | 3,993,752.00   | 4,259,476.53              | -3,285,457.53           |
| Octubre      | 833,376.00  | 222,056.53  | 2,781,092.19   | 3,003,148.72              | -2,169,772.72           |
| Noviembre    | 392,650.00  | 124,164.57  | 6,084,821.01   | 6,208,985.58              | -5,816,335.58           |
| Diciembre    | 380,498.00  | 292,513.29  | 2,820,816.50   | 3,113,329.79              | -2,732,831.79           |
| <b>Total</b> | <b>\$15,389,798.00</b>  | <b>\$5,722,566.87</b>   | <b>\$28,061,961.26</b>   | <b>\$33,784,528.13</b>    | <b>-\$18,394,730.13</b> |

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

- b. Diferencia por un importe de \$38,002.79, entre los registros contables de las cuentas 1-1-1-3-1001-0014 “Propios Misantla” y 1-1-1-3-1001-0628 “Ingresos Propios con Terminal”, y los depósitos efectuados en las cuentas bancarias número 0114629280 y 0446885969 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., como se detalla a continuación:

| Periodo      | Registro Contable al 31 de Diciembre de 2023 |   |  | Depósitos Bancarios al 31 de Diciembre de 2023 |                                   |                           | Diferencias        |
|--------------|--|---|--|--|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|
|              | 1-1-1-3-1001-0014 "Propios Misantla"         | 1-1-1-3-1001-0628 "Ingresos Propios con Terminal" | Total Ingresos Propios Registrados Contablemente | Cuenta Bancaria número 0114629280              | Cuenta Bancaria número 0446885969 | Total Depósitos en Bancos |                    |
|              | Cargos (A)                                   | Cargos (B)  | (A) + (B) = (C)                                  | Depósitos (D)                                  | Depósitos (E)                     | (D + E) = F               |                    |
| Enero        | \$388,000.00                                 | \$979,246.75                                      | \$1,367,246.75                                   | \$1,059,702.67                                 | \$390,557.20                      | \$1,450,259.87            | -\$83,013.12       |
| Febrero      | 2,080,948.18                                 | 1,421,022.21                                      | 3,501,970.39                                     | 1,421,001.27                                   | 2,093,574.90                      | 3,514,576.17              | -12,605.78         |
| Marzo        | 2,210,079.80                                 | 290,848.77  | 2,500,928.57                                     | 290,382.77                                     | 2,207,522.60                      | 2,497,905.37              | 3,023.20           |
| Abril        | 1,354,190.00                                 | 32,717.41   | 1,386,907.41                                     | 32,717.41                                      | 1,354,190.00                      | 1,386,907.41              | 0.00               |
| Mayo         | 3,550,281.00                                 | 86,831.38   | 3,637,112.38                                     | 86,236.42                                      | 3,550,281.00                      | 3,636,517.42              | 594.96             |
| Junio        | 203,289.00                                   | 183,620.20  | 386,909.20                                       | 183,620.20                                     | 203,289.00                        | 386,909.20                | 0.00               |
| Julio        | 1,072,457.86                                 | 222,105.77  | 1,294,563.63                                     | 222,105.77                                     | 1,072,626.86                      | 1,294,732.63              | -169.00            |
| Agosto       | 1,509,438.00                                 | 1,522,341.44                                      | 3,031,779.44                                     | 1,522,341.44                                   | 1,509,438.00                      | 3,031,779.44              | 0.00               |
| Septiembre   | 3,993,752.00                                 | 265,724.53  | 4,259,476.53                                     | 265,724.53                                     | 3,993,752.00                      | 4,259,476.53              | 0.00               |
| Octubre      | 2,781,092.19                                 | 222,056.53  | 3,003,148.72                                     | 222,056.53                                     | 2,781,092.19                      | 3,003,148.72              | 0.00               |
| Noviembre    | 6,108,561.73                                 | 124,814.57  | 6,233,376.30                                     | 124,164.57                                     | 6,084,821.01                      | 6,208,985.58              | 24,390.72          |
| Diciembre    | 2,876,598.31                                 | 342,513.29  | 3,219,111.60                                     | 292,513.29                                     | 2,820,816.50                      | 3,113,329.79              | 105,781.81         |
| <b>Total</b> | <b>\$28,128,688.07</b>                       | <b>\$5,693,842.85</b>                             | <b>\$33,822,530.92</b>                           | <b>\$5,722,566.87</b>                          | <b>\$28,061,961.26</b>            | <b>\$33,784,528.13</b>    | <b>\$38,002.79</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/o ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido en los artículos 19, fracciones I, II y V, 33, 34, 35 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 186, fracción XVIII, 257, 258 fracciones I, II y V y último párrafo, 265, 268 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como en los Capítulos III "Plan de Cuentas", IV "Instructivos de 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.

### SERVICIOS PERSONALES

**Observación Número: FP-052/2023/013 DAÑ**

Derivado de la revisión de las obligaciones fiscales federales, se detectó que el Instituto realizó el entero de contribuciones a su cargo de forma extemporánea, lo que generó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de \$62,574.80, como se detalla a continuación:

| Concepto de la Contribución   | Periodo        | Tipo de Declaración          | Fecha en que se Debíó Enterar | Fecha de Pago | Actualizaciones | Recargos    | Total       | Datos del Pago   |
|---|----------------|------------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------|--|
| ISR Retenciones por Salarios.   | Octubre 2023   | Modificación de Obligaciones | 17/11/2023                    | 21/11/2023    | \$7,499.00      | \$34,667.00 | \$42,166.00 | Banco: BBVA México, S.A.<br>Cuenta: 0119543473<br>Fecha: 21/11/2023<br>Importe: \$1,098,506.00 |
| Instituto Mexicano del Seguro Social y Seguridad Social y Seguros (IMSS) Registro Patronal F65 10656 42-4 | Diciembre 2022 | Extemporánea                 | 17/01/2023                    | 31/01/2023    | 0.00            | 4,548.25    | 4,548.25    | Banco: BBVA México, S.A.<br>Cuenta: 0119543449<br>Fecha: 31/01/2023<br>Importe: \$807,379.70   |
| Cuotas Retiro, Cesantía y Vejez   | Diciembre 2022 | Extemporánea                 | 17/01/2023                    | 31/01/2023    | 0.00            | 7,149.19    | 7,149.19    | Banco: BBVA México, S.A.<br>Cuenta: 0119543449<br>Fecha: 31/01/2023<br>Importe: \$807,379.70   |
| Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los  | Octubre 2023   | Extemporánea                 | 17/11/2023                    | 22/11/2023    | 0.00            | 8,711.36    | 8,711.36    | Banco: BBVA México, S.A.<br>Cuenta: 011954344<br>Fecha: 22/11/2023                             |

| Concepto de la Contribución | Periodo | Tipo de Declaración | Fecha en que se Debió Enterar | Fecha de Pago | Actualizaciones   | Recargos           | Total              | Datos del Pago           |
|-----------------------------|---------|---------------------|-------------------------------|---------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Trabajadores (INFONAVIT)    |         |                     |                               |               |                   |                    |                    | Importe:<br>\$601,680.81 |
| <b>Total</b>                |         |                     |                               |               | <b>\$7,499.00</b> | <b>\$55,075.80</b> | <b>\$62,574.80</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 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 38 y 39 de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones II y III y 35 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 176, primer párrafo, 186 fracciones XXIV y XXV, 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.

#### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$62,574.80 (Sesenta y dos mil quinientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.)**

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9**

#### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RP-052/2023/001**

Implementar medidas de control interno para llevar a cabo la actualización de los resguardos de los bienes muebles por lo menos cada seis meses de acuerdo con lo previsto por el artículo 86 de la Ley Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RP-052/2023/002**

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

**Recomendación Número: RP-052/2023/003**

**Referencia Observación Número: FP-052/2023/002**

Implementar medidas de control interno que permitan depurar y/o cancelar las cuentas bancarias del Instituto que no presenten movimientos durante el ejercicio, con la finalidad de que la información financiera refleje las cuentas vigentes para el manejo de los recursos en el ejercicio.

**Recomendación Número: RP-052/2023/004**

**Referencia Observación Número: FP-052/2023/005**

Implementar medidas de control interno para integrar a las pólizas contables la documentación comprobatoria, que permita validar el ejercicio de los recursos, desde su requerimiento por el área usuaria hasta la recepción de los bienes y servicios.

**Recomendación Número: RP-052/2023/005**

**Referencia Observación Número: FP-052/2023/010**

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

**Recomendación Número: RP-052/2023/006**

**Referencia Observación Número: FP-052/2023/011**

Implementar medidas de control interno, con la finalidad que los “Gastos de Funcionamiento” en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales” devengados, cuenten con la totalidad de la documentación comprobatoria y/o justificativa suficiente, que permita validar la recepción de los suministros y bienes y/o la prestación de servicios, así como las formalidades correspondientes a la solicitud y autorización de los mismos.

**Recomendación Número: RP-052/2023/007****Referencia Observación Número: FP-052/2023/012**

Implementar mecanismos de control interno con la finalidad de que los puestos revelados en la “Plantilla Ocupacional”, “Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de nómina y el “Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados”, se encuentren homologados evitando discrepancias en la descripción de los puestos y los importes pagados por remuneraciones personales.

**Recomendación Número: RP-052/2023/008****Referencia Observación Número: FP-052/2023/013**

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

**Recomendación Número: RP-052/2023/009****Referencia Observación Número: FP-052/2023/015**

Implementar medidas de control interno entre las áreas competentes del Instituto con la finalidad de evitar discrepancias respecto de las fechas de entrega de informes financieros-técnicos y las programadas en el Cronograma de Actividades Trimestrales de los Convenios suscritos con el Consejo Veracruzano de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (COVEICYDET).

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9**

## 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, 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 Ente Fiscalizable, 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                 |
|--------------------------------|--|-----------------------|
| <b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b> |  |                       |
| 1                              | FP-052/2023/003 DAÑ                                | \$42,440.00           |
| 2                              | FP-052/2023/007 DAÑ                                | \$2,523,873.98        |
| 3                              | FP-052/2023/013 DAÑ                                | \$62,574.80           |
| <b>TOTAL</b>                   |  | <b>\$2,628,888.78</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.