



CUENTA PÚBLICA
2023

Informes de la Fiscalización Superior

INFORME INDIVIDUAL
INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE PEROTE

SEPTIEMBRE 2024

ÍNDICE

| | |
|--|------------|
| 1. PRESENTACIÓN..... | 191 |
| 2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA..... | 194 |
| 3. GESTIÓN FINANCIERA..... | 196 |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones | 196 |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico | 196 |
| 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO..... | 202 |
| 4.1. Ingresos y Egresos..... | 202 |
| 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 203 |
| 5.1. Observaciones y Recomendaciones..... | 203 |
| 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable..... | 216 |
| 5.3. Dictamen | 217 |

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 Perote**, (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 | \$62,583,598.50 | \$60,295,645.22 |
| Muestra Auditada | 37,550,159.10 | 41,427,375.76 |
| Representatividad de la muestra | 60.00% | 69.00% |

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

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 | \$6,615,151.00 | \$7,413,792.10 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 27,139,812.00 | 55,169,806.40 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$33,754,963.00 | \$62,583,598.50 |

| EGRESOS | | |
|---|------------------------|------------------------|
| CONCEPTO | APROBADO | DEVENGADO |
| Servicios Personales | \$17,671,033.00 | \$46,285,785.33 |
| Materiales y Suministros | 10,162,293.00 | 2,889,535.63 |
| Servicios Generales | 5,921,637.00 | 5,804,307.72 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.00 | 5,316,016.54 |
| TOTAL DE EGRESOS | \$33,754,963.00 | \$60,295,645.22 |

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 | 8 | 6 |
| TOTAL | 8 | 6 |

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

| |
|--|
| Observación Número: FP-055/2023/001 ADM |
|--|

Derivado de la revisión del rubro de “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes”, respecto de las “Cuentas por Cobrar a Corto Plazo”, por concepto de ministraciones pendientes de entregar de la Federación y el Gobierno del Estado, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un importe de \$29,194,943.43; como hecho posterior al mes de febrero de 2024, el Instituto presentó evidencia documental de la recuperación realizada por un importe de \$566,977.20, resultando un importe de \$28,627,966.23, del cual aun cuando exhibió evidencia de las acciones realizadas continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 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 Depurar y/o del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---|---|
| 1-1-2-2-0005-0002 | Tesorería de la Federación | \$0.00 | \$796,311.20 | \$796,311.20 | \$0.00 | \$796,311.20 |
| 1-1-2-2-0006-0002 | Convenios Federales | 21,692,773.00 | 0.00 | 21,692,773.00 | 0.00 | 21,692,773.00 |
| 1-1-2-2-0006-0003 | Secretaría de Finanzas y Planeación | 599,470.20 | 0.00 | 599,470.20 | 491,977.20 | 107,493.00 |
| 1-1-2-2-0006-0004 | Secretaría de Finanzas y Planeación 2017 | 2,865,432.77 | 0.00 | 2,865,432.77 | 0.00 | 2,865,432.77 |
| 1-1-2-2-0006-0005 | Secretaría de Finanzas y Planeación 2018 | 2,990,392.55 | 0.00 | 2,990,392.55 | 0.00 | 2,990,392.55 |
| 1-1-2-2-0006-0008 | Secretaría de Finanzas y Planeación 2021 | 250,563.71 | 0.00 | 250,563.71 | 75,000.00 | 175,563.71 |
| Total | | \$28,398,632.23 | \$796,311.20 | \$29,194,943.43 | \$566,977.20 | \$28,627,966.23 |

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

Los importes pendientes de ministrar provenientes de los ejercicios 2013 a 2016 corresponden a ministraciones pendientes de entregar por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), por las cuales los ex servidores públicos del Instituto presentaron una denuncia y/o querrela en contra de quienes resulten responsables, interpuesta ante la entonces Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción Cometidos por Servidores Públicos, actualmente Fiscalía Especializada en combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Veracruz, radicada en la Carpeta de Investigación número FESP/751/2017/I.

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.

Observación Número: FP-055/2023/002 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes”, respecto de las cuentas de “Deudores Diversos e Ingresos por Recuperar por Cobrar a Corto Plazo”, por concepto de derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades, gastos por comprobar y adeudos derivados de contribuciones, productos y aprovechamientos, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un importe de \$1,480,244.69; como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2024, el Instituto presentó evidencia documental de la recuperación realizada por un importe de \$538.00, resultando un importe de \$1,479,706.69, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Importes Generados en Ejercicios Anteriores | Importes Generados en el Ejercicio 2023 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Recuperados y/o Depurado en Hecho Posterior al Mes de Enero de 2024 | Importes Pendientes de Recuperar Depurar y/o del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|--|---|
| 1-1-2-3-0001-0013 | Funcionarios y Empleados 2016 | \$161,702.77 | \$0.00 | \$161,702.77 | \$0.00 | \$161,702.77 |
| 1-1-2-3-0001-0015 | Funcionarios y Empleados 2018 | 379,981.10 | 0.00 | 379,981.10 | 0.00 | 379,981.10 |
| 1-1-2-3-0001-0016 | Funcionarios y Empleados 2019 | 131,112.90 | 0.00 | 131,112.90 | 0.00 | 131,112.90 |
| 1-1-2-3-0001-0017 | Funcionarios y Empleados 2020 | 131,725.14 | 0.00 | 131,725.14 | 0.00 | 131,725.14 |
| 1-1-2-3-0001-0021 | Funcionarios y Empleados 2021 | 409,545.92 | 0.00 | 409,545.92 | 0.00 | 409,545.92 |
| 1-1-2-3-0001-0022 | Funcionarios y Empleados 2022 | 0.00 | 264,682.78 | 264,682.78 | 0.00 | 264,682.78 |
| 1-1-2-4-0001-0001 | Impuestos por Cobrar/ Subsidio al Empleo | 956.08 | 538.00 | 1,494.08 | 538.00 | 956.08 |
| Total | | \$1,215,023.91 | \$265,220.78 | \$1,480,244.69 | \$538.00 | \$1,479,706.69 |

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

**El saldo de la cuenta 1-1-2-3-0001-0022 “Funcionarios y Empleados 2022” por un importe de \$264,682.78 generado en el ejercicio 2023, corresponde a una reclasificación contable del saldo proveniente del ejercicio 2022.

Los importes pendientes de recuperar provenientes de los ejercicios 2016 a 2018 corresponden a recursos otorgados para diversos conceptos, tales como viáticos y gastos a diversos trabajadores del Instituto, por los cuales los ex servidores públicos del Instituto presentaron una denuncia y/o querrela en contra de quienes resulten responsables, interpuesta ante la entonces Fiscalía Especializada en Delitos

de Corrupción Cometidos por Servidores Públicos actualmente Fiscalía Especializada al Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Veracruz, radicada en la Carpeta de Investigación número FGE/FECCEV/902/2019.

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.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Observación Número: FP-055/2023/003 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 \$18,282,949.89 correspondiente a los rubros de “Bienes Muebles” y “Activos Intangibles”, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Saldo Acumulado al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|-----------------------------------|--|
| 1-2-4-0-0000-0000 | Bienes Muebles | \$17,770,236.49 |
| 1-2-5-0-0000-0000 | Activos Intangibles | 512,713.40 |
| | Total | \$18,282,949.89 |

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

Sin embargo, no fue posible identificar en el rubro de “Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes” el registro contable acumulado de las depreciaciones, deterioros y/o amortizaciones correspondientes a Bienes Muebles e Intangibles, de acuerdo con las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)”, “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, “Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio”, y con los “Parámetros de Estimación de Vida Útil”, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se detalla enseguida:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Saldo Inicial del Ejercicio 2023 | Saldo Acumulado al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|---|----------------------------------|--|
| 1-2-6-3-0000-0000 | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$0.00 | \$0.00 |
| 1-2-6-5-0000-0000 | Amortización Acumulada de Activos Intangibles | 0.00 | 0.00 |

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

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 el 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; Acuerdo por el que se Emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido 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 el 15 de agosto de 2012.

PASIVO

Observación Número: FP-055/2023/004 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo", respecto de las cuentas "Servicios Personales, Proveedores, Transferencias Otorgadas, Retenciones y Contribuciones y Otras Pasivos todas por Pagar a Corto Plazo", por concepto de adeudos por las remuneraciones del personal, con proveedores y sector público, 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 \$9,762,746.82; como hecho posterior al mes enero del ejercicio 2024, el Instituto proporcionó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada por un importe de \$2,068,776.46, resultando un importe de \$7,693,970.36, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas continúa pendiente su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Importes Generado en Ejercicios Anteriores | Importes Generado en el Ejercicio 2023 | 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 |
|---------------------------|--|--|--|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-1-0001-0001 | Remuneraciones por Pagar al Personal | \$0.00 | \$1,205,819.96 | \$1,205,819.96 | \$0.00 | \$1,205,819.96 |
| 2-1-1-1-0002-0001 | Remuneraciones por Pagar al Personal | 0.00 | 240,074.25 | 240,074.25 | 0.00 | 240,074.25 |
| 2-1-1-1-0005-0001 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 0.00 | 1,168,234.95 | 1,168,234.95 | 0.00 | 1,168,234.95 |
| 2-1-1-2-0001-0001 | Deuda por Adquisición de Bienes Inmuebles y Contra | 1,675,805.43 | 927,893.43 | 2,603,698.86 | 224,233.08 | 2,379,465.78 |
| 2-1-1-2-0002-0001 | Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles | 9,999.20 | 4,579,889.56 | 4,589,888.76 | 1,813,972.21 | 2,775,916.55 |
| 2-1-1-5-0006-0001 | Ayudas Sociales | 0.00 | -161,906.67 | -161,906.67 | 0.00 | -161,906.67 |
| 2-1-1-7-0004-0011 | Sindicato Instituto Tecnológico Superior de Perote | 31,467.06 | 0.00 | 31,467.06 | 0.00 | 31,467.06 |
| 2-1-1-7-0009-0008 | Pensión Alimenticia | 0.00 | -26,303.20 | -26,303.20 | 0.00 | -26,303.20 |
| 2-1-1-7-0009-0014 | Descuento Lotes Convenio | 1,356.14 | 0.00 | 1,356.14 | 0.00 | 1,356.14 |
| 2-1-1-7-0009-0016 | COOFIA | 27,879.47 | 0.00 | 27,879.47 | 0.00 | 27,879.47 |
| 2-1-1-7-0009-0025 | INFONACOT | 18,432.76 | 61,144.54 | 79,577.30 | 30,571.17 | 49,006.13 |
| 2-1-9-9-0001-0001 | Cuentas por Pagar Varias | 0.00 | 2,712.94 | 2,712.94 | 0.00 | 2,712.94 |
| 2-1-9-9-0001-0003 | Cuentas por Pagar Varias Cuenta Puente | 0.00 | 247.00 | 247.00 | 0.00 | 247.00 |
| Total | | \$1,764,940.06 | \$7,997,806.76 | \$9,762,746.82 | \$2,068,776.46 | \$7,693,970.36 |

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

Se identificó que las cuentas 2-1-1-5-0006-0001 “Ayudas Sociales” y 2-1-1-7-0009-0008 “Pensión Alimenticia” presentan un saldo contrario a su naturaleza contable, lo que afecta la expresión fiable de las transacciones económicas en los Estados Financieros.

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.

Observación Número: FP-055/2023/005 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”, respecto de las cuentas “Servicios Personales y 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 \$15,323,331.15; como hecho posterior al mes de junio del ejercicio 2024, presentó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada por un importe de \$1,305,941.92, resultando un importe de \$14,017,389.23, del cual aun cuando el Instituto proporcionó evidencia de las acciones realizadas continúa pendiente la 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 | Importes Generado en Ejercicios Anteriores | Importes Generado en el Ejercicio 2023 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior al Mes de Junio de 2024 | Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|--------------------------------------|--|--|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-1-0004-0001 | Seguridad Social y Seguros por Pagar | \$3,131,730.02 | \$906,454.27 | \$4,038,184.29 | \$906,454.27 | \$3,131,730.02 |

| Número de Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta Contable | Importes Generado en Ejercicios Anteriores | Importes Generado en el Ejercicio 2023 | Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | Importes Liquidados y/o Depurados como Hecho Posterior al Mes de Junio de 2024 | Importes Pendientes de Liquidar y/o Depurar del Saldo al 31 de Diciembre de 2023 |
|---------------------------|---|--|--|----------------------------------|--|--|
| 2-1-1-7-0001-0003 | 10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios | 367,192.05 | 2,810.73 | 370,002.78 | 2,810.73 | 367,192.05 |
| 2-1-1-7-0001-0011 | IVA Retenido | 24,075.46 | 2,822.72 | 26,898.18 | 2,822.72 | 24,075.46 |
| 2-1-1-7-0002-0001 | Instituto Mexicano del Seguro Social Trabajadores | 1,277,039.59 | 109,380.24 | 1,386,419.83 | 109,380.24 | 1,277,039.59 |
| 2-1-1-7-0002-0007 | Crédito INFONAVIT | 586,965.55 | 114,882.80 | 701,848.35 | 114,882.80 | 586,965.55 |
| 2-1-1-7-0005-0001 | Impuesto Sobre Nómina y Otros que Deriven | 8,630,386.56 | 169,591.16 | 8,799,977.72 | 169,591.16 | 8,630,386.56 |
| Total | | \$14,017,389.23 | \$1,305,941.92 | \$15,323,331.15 | \$1,305,941.92 | \$14,017,389.23 |

*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 y 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 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; 3 y 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación, y 186, fracciones XXIV y XXV del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

| |
|--|
| Observación Número: FP-055/2023/006 ADM |
|--|

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por Pagar a Corto Plazo” respecto de la cuenta “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se detectó que durante el ejercicio en revisión se realizó el entero de cuotas de Seguridad Social omitidas por \$50,881.79, así como de actualizaciones y gastos de ejecución por \$23,725.16 haciendo un total de \$74,606.95, correspondientes al ejercicio 2018, de acuerdo con el siguiente detalle:

| Impuesto | Número de Crédito | Periodo | Cuota Fija | Actualizaciones | Gasto de Ejecución | Total |
|--------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMSS | 209119419 | Octubre 2018 | \$8,477.58 | \$1,881.17 | \$0.00 | \$10,358.75 |
| | 209119421 | Noviembre 2018 | 8,237.32 | 1,827.86 | 0.00 | 10,065.18 |
| | 209119423 | Diciembre 2018 | 8,511.89 | 1,888.80 | 0.00 | 10,400.69 |
| RCV | 209119424 | Quinto Bimestre 2018 | 12,709.38 | 2,820.21 | 12,434.49 | 27,964.08 |
| | 209119425 | Sexto Bimestre 2018 | 12,945.62 | 2,872.63 | 0.00 | 15,818.25 |
| Total | | | \$50,881.79 | \$11,290.67 | \$12,434.49 | \$74,606.95 |

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

Derivado de lo anterior, la Contraloría General a través del Órgano Interno de Control deberá realizar las acciones necesarias para iniciar los procedimientos correspondientes para el fincamiento de responsabilidades por el incumplimiento de obligaciones fiscales federales por parte de los ex servidores públicos responsables, por el importe determinado de cuotas de Seguridad Social enteradas en forma extemporánea.

Por el importe determinado de cuotas de Seguridad Social enteradas en forma extemporánea, los servidores públicos del Instituto presentaron denuncia y/o querrela en contra de quienes resultaran responsables ante la entonces Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción Cometidos por Servidores Públicos, actualmente Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Veracruz, radicada en la Carpeta de Investigación número FGE/FECCEV/074/2023.

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 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 1 y 6 del Código Fiscal de la Federación; 176 y 186, fracciones XXIV y XXV 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.

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-055/2023/008 ADM

Derivado de la revisión del género de “Gastos y Otras Pérdidas” respecto de los “Gastos de Funcionamiento” en el capítulo 1000 “Servicios Personales” devengados por el Instituto durante el ejercicio 2023, se detectaron diferencias en las categorías de los puestos plasmados en la Plantilla Ocupacional, en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI’s) de Nóminas y en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados, como se detalla a continuación:

| Consecutivo | Número de Personal | Categoría del Puesto | | | Mes Muestra que Presenta Variaciones |
|-------------|--------------------|---|--|---|--|
| | | Plantilla Ocupacional | Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Nómina | Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados | |
| 1 | 23 | Auxiliar Administrativo del Departamento de Control Escolar | Jefe de Oficina | Jefe de Oficina | Enero, Marzo, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre |
| 2 | 27 | Auxiliar Administrativo de la División de Ingeniería en Informática | Técnico Especializado | Técnico Especializado | |
| 3 | 34 | Encargada del Centro de Información | Secretaria de Director General | Secretaria de Director | |
| 4 | 41 | Asistente de las Carreras de Ingeniería Industrial e Ingeniería Electromecánica | Médico General | Médico General | |
| 5 | 75 | Jefe de Oficina de Orientación Educativa | Técnico Especializado | Técnico Especializado | |
| 6 | 100 | Intendente | Secretario de Jefe de Departamento | Secretaria de Jefe de Departamento | |

| Consecutivo | Número de Personal | Categoría del Puesto | | | Mes Muestra que Presenta Variaciones |
|-------------|--------------------|--|--|---|--------------------------------------|
| | | Plantilla Ocupacional | Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Nómina | Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados | |
| 7 | 120 | Encargado de Mantenimiento Preventivo y Correctivo | Secretaria de Director Área | Secretaria de Director | |
| 8 | 132 | Auxiliar del Departamento de Comunicación y Difusión | Analista Especializado | Analista Especializado | |
| 9 | 133 | Asistente de las Carreras de Ingeniería en Industrias Alimentarias y Energías Renovables | Secretaria de Subdirector | Secretaria de Subdirector | |
| 10 | 134 | Auxiliar Administrativo de la División de Ingeniería en Informática | Médico General | Médico General | |
| 11 | 177 | Auxiliar Administrativo de la División de Ingeniería en Informática | Analista Técnico | Analista Técnico | |
| 12 | 182 | Laboratorista | Capturista | Capturista | |
| 13 | 190 | Auxiliar Administrativo del Departamento de Recursos Materiales | Laboratorista | Laboratorista | |
| 14 | 208 | Auxiliar Administrativo del Departamento de Personal | Secretaria de Subdirector | Secretaria de Subdirector | |
| 15 | 253 | Auxiliar Administrativo del Departamento de Recursos Financieros | Chofer de Director | Chofer de Director | |
| 16 | 133 | Asistente de las Carreras de Ingeniería en Industrias Alimentarias y Energías Renovables | Secretaria de Subdirector | Secretaria de Subdirector | Enero y Marzo |
| 17 | 159 | Encargado de Almacén | Analista Técnico | Analista Técnico | |

| Consecutivo | Número de Personal | Categoría del Puesto | | | Mes Muestra que Presenta Variaciones |
|-------------|--------------------|--|--|---|--|
| | | Plantilla Ocupacional | Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Nómina | Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados | |
| 18 | 133 | Asistente del Departamento de Desarrollo Académico | Secretaria de Subdirector | Secretaria de Subdirector | Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre |
| 19 | 159 | Intendente | Analista Técnico | Analista Técnico | |

*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, fracciones III y XLI y 202 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 41 primer párrafo del Decreto Número 461 del 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.

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

Observación Número: FP-055/2023/010 ADM

Derivado de la revisión de las adquisiciones de bienes y contratación de servicios realizados durante el ejercicio 2023, se detectó la adquisición de 15 bienes informáticos por un importe de \$374,900.89, a través del procedimiento de Licitación Simplificada No. LS-ITPe/S.O./11/A19/2023, formalizada mediante contrato número ITSPe/RM/0009/2023 de fecha 29 de diciembre de 2023, de lo cual el Instituto presentó evidencia de la recepción de 9 bienes por un importe de \$235,701.59, quedando pendiente de acreditar la recepción de 6 bienes por un importe de \$139,199.30, con fecha límite de entrega 27 de febrero de 2024, de acuerdo con lo estipulado en el contrato, sin embargo, el Instituto no presentó evidencia documental de la recepción de dichos bienes.

De lo anterior, el Órgano Interno de Control, de conformidad con sus atribuciones, deberá realizar los procedimientos y/o acciones pertinentes por el incumplimiento en la entrega de la totalidad de los bienes convenidos en el contrato número ITSPe/RM/0009/2023.

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 57 y 62 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 186 fracciones III, XVIII y XXXIII y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-055/2023/001

Implementar medidas de control Interno para que el registro contable 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-055/2023/002

Implementar medidas de control interno para que, en lo subsecuente, las cuentas bancarias canceladas ante las Instituciones Bancarias se den de baja en los registros contables del Instituto.

Recomendación Número: RP-055/2023/003

Implementar medidas de control interno para conciliar los saldos contables presentados en la información financiera, con la finalidad de evitar que resulten contrarios a su naturaleza permitiendo la expresión fiable de la información financiera.

Recomendación Número: RP-055/2023/004

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

Recomendación Número: RP-055/2023/005

Referencia Observaciones Número: FP-055/2023/001, FP-055/2023/002 y FP-055/2023/006

Continuar con las acciones y gestiones necesarias para dar seguimiento a las Denuncias y/o Querellas interpuestas por los ex servidores y servidores públicos del Instituto, ante la entonces Fiscalía Especializada en Delitos Relacionados con Hechos de Corrupción y Cometidos por Servidores Públicos y ante la entonces Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Veracruz, radicadas en las Carpetas de Investigación número FESP/751/2017/I, FGE/FECCEV/902/2019 y FGE/FECCEV/074/2023, correspondientes a recursos pendientes de ministrar, omisión de comprobación de recursos otorgados para viáticos y gastos, y a la determinación de un crédito fiscal por la omisión de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, respectivamente.

Recomendación Número: RP-055/2023/006

Referencia Observación Número: FP-055/2023/007

Continuar con las acciones y gestiones necesarias para dar seguimiento al Acto Prejudicial interpuesto por el Apoderado Legal del Instituto en el Juzgado Segundo de Primera Instancia del Distrito Judicial de Jalacingo, radicado en el Expediente Civil número 130/2024-V, hasta obtener la resolución emitida por parte de la autoridad competente, que permita recuperar los recursos derivados del “Acuerdo de Cooperación Académica, Investigación Científica y Formación de Recursos Humanos Altamente Calificados”.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6

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 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 del Ente Fiscalizable, 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.

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.

ORIGINAL ORFIS