

Informes de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2025

INFORME INDIVIDUAL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE POZA RICA

2025

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	5
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	8
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	10
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	10
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	10
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	16
4.1. Ingresos y Egresos.....	16
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	17
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	17
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	33
5.3. Dictamen	33

1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2025 del **Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica** (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 la 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 (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, en su caso;
- 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 2025 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 2025. Para tal efecto, en el “Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2025” 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 la o 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 justificatoria 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 2025.

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 XVI, XX, XXI, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXXII, XXXIII, XXXVIII y XLVI, 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, X, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXV, XXVII y XXXIII, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII y XXVII.**
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente.**
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Personas Prestadoras de Servicios Profesionales de Auditoría, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 de fecha 4 de octubre de 2024.**
- **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 2025, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 080 de fecha 25 de febrero de 2026.**
- **Reglas de Carácter General para el Funcionamiento del Buzón Fiscalizador del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 102 de fecha 12 de marzo de 2026.**
- **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 14 de marzo al 20 de septiembre de 2026, 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 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 102 de fecha 12 de marzo del 2026.**

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 a las Cuentas Públicas 2025”, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo del 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 financiero-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	\$204,501,959.00	\$134,329,046.90
Muestra Auditada	122,701,175.40	92,330,534.50
Representatividad de la muestra	60.00%	68.73%

Fuente: Listado de Afectaciones Presupuestales (devengado) de enero a diciembre 2025.

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 2025, con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas e, igualmente, 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 XXVIII 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 normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que establecen los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera generada por los entes públicos, 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 pública en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de los tres niveles de gobierno, 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, de las Entidades Federativas y de 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 Anticorrupción, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los servidores públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, tienen 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 y su reglamento, tiene por objeto reglamentar la aplicación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que realicen los entes públicos.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y 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 regular la organización, administración, operación, desarrollo, control, vigilancia y rendición de cuentas del Instituto, atendiendo a sus objetivos y a la naturaleza de sus funciones, el que a su vez, es el encargado de 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 cuyo objeto es establecer y regular el cobro de derechos por la prestación de servicios públicos o por el uso, goce o aprovechamiento de los bienes de dominio público de la Nación.
- Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, tiene por objeto propiciar el desarrollo sustentable y establecer las bases para definir los principios de la política ambiental y los instrumentos para su aplicación, entre otros.
- Ley General de Salud, reglamenta el derecho a la protección de la salud que tiene toda persona en los términos del artículo 4o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases y modalidades para el acceso a los servicios de salud, distribuye competencias y establece los casos de concurrencia entre la Federación y las entidades federativas en materia de salubridad general.
- 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 Empresa Pública del Estado, Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la Comisión Federal de Electricidad, como empresa pública del Estado.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.
- 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 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores sujetos a este tipo de régimen de asegurados.
- Ley General de Educación, garantiza el derecho a la educación reconocido en el artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en los Tratados Internacionales de los que el Estado Mexicano sea parte, cuyo ejercicio es necesario para alcanzar el bienestar de todas las personas.
- Ley General de Educación Superior, es reglamentaria del artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de educación superior. Tiene por objeto establecer las bases para dar cumplimiento a la obligación del Estado de garantizar el ejercicio del derecho a la educación superior; contribuir al desarrollo social, cultural, científico, tecnológico, humanístico, productivo y económico del país, a través de la formación de personas con capacidad creativa, innovadora y emprendedora con un alto compromiso social que pongan al servicio de la Nación y de la sociedad sus conocimientos; distribuir la función social educativa del tipo de educación superior entre la Federación, las entidades federativas y los municipios; establecer la coordinación, promoción, vinculación, participación social, evaluación y mejora continua de la educación superior en el país;

orientar los criterios para el desarrollo de las políticas públicas en materia de educación superior con visión de Estado; establecer criterios para el financiamiento correspondiente al servicio público de educación superior, y regular la participación de los sectores público, social y privado en la educación superior.

- Código Fiscal de la Federación, establece las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal 2025, 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 las disposiciones que, en el marco de dichas leyes, están establecidas en otros ordenamientos y en dicho Presupuesto de Egresos.

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; así como el establecimiento de las metodologías para la elaboración del Plan Veracruzano de Desarrollo y programas específicos; Además de permitir 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 este deriven; y señalar las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal para que el Gobierno del Estado participe en la Planeación Nacional del Desarrollo, 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 y su reglamento, tienen por objeto reglamentar la aplicación de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 72 párrafo cuarto 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 Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información pública 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 Educación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las disposiciones en materia educativa previstas en la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en el marco de los preceptos constitucionales y legales de orden federal aplicables a las entidades federativas, y de los instrumentos internacionales suscritos por el Ejecutivo Federal, con aprobación del Senado de la República.
- 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 Estatal del Servicio Civil de Veracruz, tiene por objeto regir las relaciones jurídicas de trabajo en los Poderes del Estado, los municipios, los organismos descentralizados del Estado o municipales, y las empresas de participación estatal o municipales que tengan a su cargo función de servidores públicos, y sus trabajadores, con excepción de las que señala la propia ley.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, evaluación y transparencia de las acciones de gobierno y de los recursos públicos del Estado; la administración financiera y tributaria

de la Hacienda Estatal; las normas que determinan cargas fiscales, así como las que se refieren a los sujetos, objeto, base, tasa, cuota o tarifa de las contribuciones estatales y aprovechamientos, incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.

- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; del recurso de revocación, el juicio contencioso administrativo ante el órgano jurisdiccional competente, así como 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 2025, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2025.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2025, que establece los ingresos que se estima percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2025 y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.
- 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 DEL 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.

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2025, 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	\$46,493,298.00	\$46,571,798.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	58,772,524.00	157,930,161.00
TOTAL DE INGRESOS	\$105,265,822.00	\$204,501,959.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$64,824,406.00	\$110,283,120.50
Materiales y Suministros	3,177,107.00	1,877,633.96
Servicios Generales	37,264,309.00	22,138,292.44
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	10,000.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	20,000.00
TOTAL DE EGRESOS	\$105,265,822.00	\$134,329,046.90

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 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 correspondientes 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
FINANCIERO PRESUPUESTAL	11	3
TOTAL	11	3

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-057/2025/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Derechos a recibir efectivo o equivalentes”, respecto de las “Cuentas por cobrar a corto plazo”, se detectó que la balanza de comprobación presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 por \$127,608,881.63; como hecho posterior al cierre del ejercicio 2025, el Instituto presentó evidencia documental de la recuperación efectuada durante enero de 2026 por \$113,556.00, resultando un importe de \$127,495,325.63, del cual aun cuando presentó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Importes generados en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2025	Saldo al 31 de diciembre de 2025	Importe recuperado enero de 2026	Importes pendientes de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2025
1-1-2-0-0000-0000	Derechos a recibir efectivo o equivalente					
1-1-2-2-0000-0000	Cuentas por cobrar a corto plazo					

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Importes generados en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2025	Saldo al 31 de diciembre de 2025	Importe recuperado enero de 2026	Importes pendientes de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2025
1-1-2-2-0001-0006	Cuentas por cobrar otros Ingresos	\$380,000.00	\$0.00	\$380,000.00	\$0.00	\$380,000.00
1-1-2-2-0005-0001	Tesorería de la Federación 2011 y Anteriores	2,726,053.72	0.00	2,726,053.72	0.00	2,726,053.72
1-1-2-2-0005-0002	Tesorería de la Federación	2,804,818.00	0.00	2,804,818.00	0.00	2,804,818.00
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011	29,678,359.71	0.00	29,678,359.71	0.00	29,678,359.71
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	88,346,287.60	3,673,362.60	92,019,650.20	113,556.00	91,906,094.20
Total		\$123,935,519.03	\$3,673,362.60	\$127,608,881.63	\$113,556.00	\$127,495,325.63

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos 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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 35, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XXV, 257 y 258 fracción V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

Observación Número: FP-057/2025/002 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Derechos a recibir efectivo o equivalentes”, respecto de las cuentas “Deudores diversos por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo”, se identificó que la balanza de comprobación presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 por \$73,172,682.98, del cual aun cuando el

Instituto presentó evidencia de las acciones realizadas, continua pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Importes generados en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2025	Saldo al 31 de diciembre de 2025
1-1-2-0-0000-0000	Derechos a recibir efectivo o equivalentes			
1-1-2-3-0000-0000	Deudores diversos por cobrar a corto plazo			
1-1-2-3-0001-0004	Deudores diversos varios	\$25,047,962.29	\$47,143,646.48	\$72,191,608.77
1-1-2-4-0000-0000	Ingresos por recuperar a corto plazo			
1-1-2-4-0009-0001	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	981,074.21	0.00	981,074.21
Total		\$26,029,036.50	\$47,143,646.48	\$73,172,682.98

* Elaboración propia; la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

El importe generado en el ejercicio 2025 de la cuenta contable 1-1-2-3-0001-0004 "Deudores diversos varios" por \$47,143,646.48, se encuentra integrado de la siguiente manera:

- Un monto de \$46,493,298.00 corresponde al traspaso del saldo total del ejercicio en revisión, de la cuenta contable 1-1-2-2-0001-0005 "Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios" correspondiente a ingresos propios pendientes de recaudar del ejercicio 2025, derivado de la política de gratuidad para la educación media superior y superior, instruida por la Gobernadora Constitucional del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del cual el Ente Fiscalizable no presentó la evidencia documental suficiente y competente que permita acreditar la exigibilidad del derecho de cobro.
- Un monto de \$53,885.48 concierne a comisiones bancarias, las cuales de conformidad con el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debieron registrarse en el género "Gastos y otras pérdidas", específicamente en la cuenta 5.1.3.4 "Servicios financieros, bancarios y comerciales", al tratarse de erogaciones por servicios y comisiones bancarias derivadas de la operación normal del Ente Fiscalizable; al respecto, el Instituto no presentó la evidencia documental suficiente y competente que permita acreditar la exigibilidad de un derecho de cobro a favor del Ente.
- Un monto de \$596,463.00 corresponde a un traspaso registrado el 30 de diciembre de 2025 entre cuentas bancarias, de la cuenta ordenante Banamex, S.A. 70123906681 "Subsidio estatal" a la receptora (Banamex, S.A.) 6000015502 "Ingresos propios", operación que, por su naturaleza contable y financiera, no constituye un derecho de cobro exigible a favor del Instituto, lo que altera la presentación de los activos institucionales y la veracidad de 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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 35, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XXV, 257, 258 último párrafo y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III “Plan de Cuentas”, IV “Instructivos de Manejo de Cuentas”, VI “Guías Contabilizadoras” y VII “De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal” del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010 emitido por el CONAC; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Observación Número: FP-057/2025/003 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes”, específicamente en la cuenta “Depreciación acumulada de bienes muebles”, se detectó que el Instituto determinó la depreciación anual mediante el método de línea recta; no obstante, para efectuar dicho cálculo, dicho Instituto consideró el valor depreciable global de las cuentas del “Activo no circulante”, sin excluir aquellos bienes muebles que ya habían sido totalmente depreciados en ejercicios anteriores.

Lo anterior originó una duplicidad en el cálculo del gasto por depreciación del ejercicio, al aplicar la fórmula sobre activos cuya vida útil ya había concluido, situación que contraviene las “Reglas de registro y valuación del patrimonio” emitidas por el CONAC, de acuerdo con el siguiente detalle:

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Años de vida útil	Cálculo del Instituto			Cálculo de auditoría			Diferencias		
			Número de bienes depreciables	Valor depreciable (1)	Depreciación del ejercicio	Número de bienes depreciables	Valor depreciable (2)	Depreciación del ejercicio	Número de bienes depreciables	Valor depreciable	Depreciación del ejercicio
			(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G=A-D)	(H=B-E)	(I=C-F)
1-2-6-0-0000-0000	Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes										
1-2-6-3-0000-0000	Depreciación acumulada de bienes muebles										
1-2-6-3-1511-0001	Mobiliario y equipo de oficina	10	1,173	\$2,624,858.73	\$262,485.88	58	\$214,731.95	\$21,473.20	1,115	\$2,410,126.78	\$241,012.68

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Años de vida útil	Cálculo del Instituto			Cálculo de auditoría			Diferencias		
			Número de bienes depreciables	Valor depreciable (1)	Depreciación del ejercicio	Número de bienes depreciables	Valor depreciable (2)	Depreciación del ejercicio	Número de bienes depreciables	Valor depreciable	Depreciación del ejercicio
			(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G=A-D)	(H=B-E)	(I=C-F)
1-2-6-3-2512-0001	Otros muebles	10	36	5,365,790.04	536,575.41	23	5,178,758.98	517,875.90	13	187,031.06	18,699.51
1-2-6-3-3515-0001	Bienes informáticos	3	912	13,085,538.96	4,350,824.81	43	946,200.87	315,400.29	869	12,139,338.09	4,035,424.52
1-2-6-3-1521-0001	Equipo audiovisual	3	129	2,668,935.20	888,755.42	1	20,638.00	6,879.33	128	2,648,297.20	881,876.09
1-2-6-3-3523-0001	Equipo fotográfico	3	11	181,440.10	73,705.92	2	39,901.00	13,286.37	9	141,539.10	60,419.55
1-2-6-3-9529-0002	Instrumentos musicales	10	3	8,308.42	830.84	0	0.00	0.00	3	8,308.42	830.84
1-2-6-3-9529-0003	Muebles escolares	5	306	1,050,565.86	210,113.17	0	0.00	0.00	306	1,050,565.86	210,113.17
1-2-6-3-1531-0001	Equipo médico y de laboratorio	5	322	1,813,491.35	362,698.27	0	0.00	0.00	322	1,813,491.35	362,698.27
1-2-6-3-2532-0001	Instrumental médico y de laboratorio	5	53	4,907,123.27	981,424.65	0	0.00	0.00	53	4,907,123.27	981,424.65
1-2-6-3-1541-0003	Vehículos terrestres para servicios administrativos	5	6	9,705,348.00	1,941,069.60	2	581,798.00	116,359.60	4	9,123,550.00	1,824,710.00
1-2-6-3-9549-0001	Otros equipos de transporte	5	1	63,919.00	12,783.80	0	0.00	0.00	1	63,919.00	12,783.80
1-2-6-3-1561-0001	Maquinaria y equipo agropecuario	10	10	119,711.77	11,971.18	5	57,059.77	5,705.98	5	62,652.00	6,265.20
1-2-6-3-4564-0001	Sistema de aires acondicionados, calefacción	10	28	1,009,513.79	100,951.38	19	831,978.78	83,197.88	9	177,535.01	17,753.50
1-2-6-3-6566-0001	Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	10	33	3,889,671.58	388,967.16	2	186,958.00	18,695.80	31	3,702,713.58	370,271.36
1-2-6-3-7567-0001	Maquinaria y equipo para talleres	10	265	29,604,720.25	2,960,472.02	40	7,556,300.71	755,630.07	225	22,048,419.54	2,204,841.95
1-2-6-3-7567-0003	Refacciones mayores	10	1	141,816.42	14,181.64	1	0.00	0.00	0	141,816.42	14,181.64
1-2-6-3-9569-0001	Equipos de medición	10	116	4,363,161.72	436,316.17	5	497,497.62	49,749.76	111	3,865,664.10	386,566.41
1-2-6-3-9569-0006	Otros bienes muebles	10	1	22,495.00	2,249.50	1	0.00	0.00	0	22,495.00	2,249.50
1-2-6-3-1513-0001	Bienes para bibliotecas y museos	10	202	985,692.23	98,569.22	0	0.00	0.00	202	985,692.23	98,569.22
Total			3,608	\$81,612,101.69	\$13,634,946.04	202	\$16,111,823.68	\$1,904,254.18	3,406	\$65,500,278.01	\$11,730,691.86

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

(1) Representa el costo de adquisición menos el valor de desecho, fórmula que el Instituto aplicó sobre el valor global de la cuenta contable, sin excluir los bienes totalmente depreciados.

(2) Representa el costo de adquisición menos el valor de desecho; base de cálculo determinada en auditoría, considerando únicamente el valor de los bienes con vida útil remanente, excluyendo aquellos totalmente depreciados.

Derivado de lo anterior, se advierte que los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2025 no cumplen las disposiciones en materia de registro y valuación del patrimonio ni reflejan de manera fiable las transacciones económicas en ellos registradas.

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 3, 30 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 257, 258 fracciones I y II y último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III “Plan de Cuentas”, IV “Instructivos de Manejo de Cuentas”, VI “Guías Contabilizadoras” y VII “De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal” del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010; Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2023, última reforma publicada el 04 de julio de 2024, y Parámetros de Estimación de Vida Útil, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012, última reforma publicada el 10 de diciembre de 2025, todos ellos emitidos por el CONAC; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

PASIVO

Observación Número: FP-057/2025/004 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Cuentas por pagar a corto plazo”, respecto de la cuenta “Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo”, se identificó que la balanza de comprobación presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 por \$2,126,195.00 generado en ejercicios anteriores, del cual el Instituto no proporcionó evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración, lo que podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, recargos y/o multas por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Número de cuenta de contable	Descripción de cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre 2025
2-1-1-0-0000-0000	Cuentas por pagar a corto plazo	
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto sobre nómina y otros que deriven	\$2,126,195.00

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

* Importe generado en ejercicios anteriores

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 3, 34, 35, 36, 42 primer párrafo, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracción XXIV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

Observación Número: FP-057/2025/005 ADM

Derivado de la revisión del rubro "Cuentas por pagar a corto plazo", respecto de "Otras cuentas por pagar a corto plazo", se identificó que la balanza de comprobación presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 por \$30,641,439.87; como hecho posterior al cierre del ejercicio 2025, el Instituto presentó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada al mes de julio de 2026 por \$3,228,584.93, resultando un importe de \$27,412,854.94, correspondiendo al ejercicio 2025 un monto de \$752,303.00, 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 cuenta contable	Importe generado en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2025	Saldo al 31 de diciembre de 2025	Importe liquidado y/o depurado julio 2026	Importe pendiente de liquidar y/o depurar de ejercicios anteriores	Importe pendiente de liquidar generado en el ejercicio 2025
2-1-1-0-0000-0000	Cuentas por pagar a corto plazo						
2-1-1-9-0000-0000	Otras cuentas por pagar a corto plazo						

Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Importe generado en ejercicios anteriores	Importe generado en el ejercicio 2025	Saldo al 31 de diciembre de 2025	Importe liquidado y/o depurado julio 2026	Importe pendiente de liquidar y/o depurar de ejercicios anteriores	Importe pendiente de liquidar generado en el ejercicio 2025
2-1-1-9-0009-0015	Acreeedores diversos varios	\$26,660,551.94	\$3,980,887.93	\$30,641,439.87	\$3,228,584.93	\$26,660,551.94	\$752,303.00

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

* El importe pendiente de liquidar generado en el ejercicio corresponde a las provisiones para el reconocimiento de las obligaciones de pago derivadas de: la dictaminación de los estados financieros, los traspasos entre cuentas propias del Instituto y los rendimientos bancarios.

El importe pendiente de liquidar generado en el ejercicio 2025 por \$752,303.00, se encuentra integrado de la siguiente manera:

- Por la provisión derivada del reconocimiento de la obligación de pago correspondiente a la dictaminación de los estados financieros del ejercicio 2024 por un monto de \$125,840.00 a favor de la persona moral CEFAG, S.C., así como por el pago pendiente por renuncia del fondo de ahorro, alcances laborales y finiquito del ex trabajador Luis Cortés Hernández por un importe de \$30,000.00.
- Un monto de \$596,463.00 por un traspaso registrado el 30 de diciembre de 2025 entre cuentas bancarias, de la cuenta ordenante Banamex, S.A. 70123906681 "Subsidio estatal" a la receptora (Banamex, S.A.) 6000015502 "Ingresos propios", operación que por su naturaleza contable y financiera no constituye una obligación de pago exigible a favor de terceros, alterando con ello la presentación de los pasivos institucionales y la veracidad de 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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 3, 34, 35, 36, 42 primer párrafo, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 6° fracción I y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracción XXIV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III "Plan de Cuentas", IV "Instructivos de Manejo de Cuentas", VI "Guías Contabilizadoras" y VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental,

publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010 emitido por el CONAC; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

Observación Número: FP-057/2025/006 ADM

Derivado de la revisión del género "Hacienda pública-patrimonio", se identificó que el Instituto realizó cargos en la cuenta contable número 3-2-2-1-0001-0001 "Resultados de ejercicios anteriores" por concepto del uso de disponibilidades, con abono a la cuenta 4-3-9-9-7902-0001 "Uso de disponibilidades" por \$58,500.00, de los cuales no se presentó evidencia de la autorización correspondiente por parte de la H. Junta Directiva de la solicitud presupuestaria formulada por la persona Titular y/o Dictamen de Suficiencia Presupuestal (DSP) emitido por la SEFIPLAN, como se detalla a continuación:

Número de póliza	Fecha	Número y descripción de cuenta contable		Concepto	Importe
		Cargo	Abono		
6002	02/06/2025	3-2-2-1-0001-0001 "Resultados de ejercicios anteriores"	4-3-9-9-7902-0001 "Uso de disponibilidades"	Ministración del 02/Jun/25	\$25,635.39
6052	25/06/2025			Ministración del 25/Jun/25	10,000.00
7028	15/07/2025			Ministración del 15/Jul/25	6,500.00
7052	25/07/2025			Ministración del 25/Jul/25	3,500.00
8007	07/08/2025			Ministración del 07/Ago/25	12,864.61
Total					\$58,500.00

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos 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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo, 13 fracciones I y II y 14 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 166, 186 fracciones XVIII y XXVI, 191, 192, 195, 257 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 37, 40

y 77 último párrafo del Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 26 de diciembre de 2024; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

SERVICIOS PERSONALES

Observación Número: FP-057/2025/007 ADM

Derivado de la revisión de las obligaciones fiscales, se detectó que el Instituto enteró de manera extemporánea las contribuciones a su cargo, lo que dio lugar al pago de actualizaciones y recargos por un importe de \$78,763.06, como se detalla a continuación:

Concepto de la contribución	Periodo	Tipo de declaración	Fecha en que se debió enterar	Fecha de pago	Datos de pago	Actualización	Recargo	Total
Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP)	Mayo 2025	Normal	17/06/2025	30/12/2025	Banco: Banco Nacional de México, S.A. Cuenta: 7012/3906681 Fecha: 30/12/2025 Importe: \$244,324.00 0140102570	\$3,592.45	\$20,441.47	\$24,033.92
	Junio 2025	Normal	17/07/2025	31/12/2025	Banco: Banco Nacional de México, S.A. Cuenta: 7012/3906681 Fecha: 31/12/2025 Importe: \$212,449.00 0102571	2,681.50	15,419.66	18,101.16
	Julio 2025	Normal	17/08/2025	31/12/2025	Banco: Banco Nacional de México, S.A. Cuenta: 7012/3906681 Fecha: 31/12/2025	2,178.71	12,542.47	14,721.18

Concepto de la contribución	Periodo	Tipo de declaración	Fecha en que se debió enterar	Fecha de pago	Datos de pago	Actualización	Recargo	Total
					Importe: \$204,860.00 0102571			
	Agosto 2025	Normal	17/09/2025	30/12/2025	Banco: Banco Nacional de México, S.A. Cuenta: 7012/3906681 Fecha: 30/12/2025 Importe: \$209,254.00 0102570	2,151.89	10,376.24	12,528.13
	Septiembre 2025	Normal	17/10/2025	31/12/2025	Banco: Banco Nacional de México, S.A. Cuenta: 7012/3906681 Fecha: 31/12/2025 Importe: \$203,414.00 0102571	1,718.72	7,659.95	9,378.67
Total						\$12,323.27	\$66,439.79	\$78,763.06

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

* Institución bancaria: Grupo Financiero Banamex, S.A. de C.V. / Número de cuenta bancaria: 70123906681.

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracciones XI y XVIII, 257, 258 último párrafo y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 36 del Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 26 de diciembre de 2024; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

Observación Número: FP-057/2025/008 ADM

Derivado de la revisión de las obligaciones del Instituto respecto del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se identificó en el Acta de Instalación y Primera Sesión Ordinaria del Subcomité de Adquisiciones del Instituto para el ejercicio 2025, que mediante el punto 7 del orden del día se establecieron los montos correspondientes a las modalidades de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres proveedores, para los procedimientos de contratación del ejercicio en revisión; sin embargo, no presentó evidencia de la publicación de dicho acuerdo en la Gaceta Oficial del Estado, tal como lo prevé el artículo 27 de la citada Ley.

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 27 segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracciones XI y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 57 del Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 26 de diciembre de 2024; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

Observación Número: FP-057/2025/009 ADM

Derivado de la revisión de las adquisiciones de bienes y servicios realizados por el Instituto durante el ejercicio 2025, respecto de la contratación de servicios de limpieza, se identificó que el Instituto suscribió tres contratos mediante adjudicación directa que por su monto debieron realizarse mediante el

procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores; de igual forma, se omitió la presentación del Dictamen de Procedencia, así como de la autorización previa del Subcomité de Adquisiciones o su equivalente, de acuerdo con el detalle siguiente:

Número de contrato	Fecha del contrato	Nombre del prestador de servicios	Concepto del contrato	Importe del contrato sin IVA	Vigencia del contrato
001	31/01/2025	Yastma Logistics, S.A. de C.V.	Servicio de limpieza del mes de enero de 2025.	\$359,820.00	Del 06/01/2025 al 31/01/2025
002	28/02/2025		Servicio de limpieza del mes de febrero de 2025.	359,820.00	Del 01/02/2025 al 28/02/2025
003	28/03/2025		Servicio de limpieza del mes de marzo de 2025.	359,820.00	Del 01/03/2025 al 31/03/2025
Total				\$1,079,460.00	

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

* Los montos establecidos para las modalidades de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres proveedores, fueron consultados en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 126 de fecha 28 de marzo de 2025.

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 26 fracción II, 27 fracción III, 55, 56, 57, 58, 59 y 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 177 primer párrafo y 186 fracciones III, XI y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 56 del Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 26 de diciembre de 2024; 14 fracción I y 23 segundo párrafo de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

CUENTA PÚBLICA

Observación Número: FP-057/2025/010 ADM

Derivado de la revisión de los estados financieros del Instituto, se detectó que al 31 de diciembre de 2025 reflejan un ahorro contable por un monto de \$70,192,912.13 y un superávit presupuestal por un monto de \$70,172,912.13, como se detalla a continuación:

Estado de Actividades		Estado Analítico de Ingresos Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	
Concepto	Importes	Concepto	Importes
Ingresos y otros beneficios	\$204,501,959.00	Ingresos y otros beneficios (recaudado)	\$204,501,959.00
Gastos y otras pérdidas	134,309,046.87	Gastos y otras pérdidas (devengado)	134,329,046.87
Resultado: Ahorro contable	\$70,192,912.13	Resultado: Superávit presupuestal	\$70,172,912.13

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

Respecto del superávit presupuestal, éste se encuentra integrado de la siguiente forma:

Fuente de financiamiento	Importes recaudados	Importes ejercidos	Disponibilidad
	(A)	(B)	(C=A-B)
110125 Subsidio estatal 2025		\$25,212,600.83	\$15,392,396.17
110225 No etiquetado subsidio estatal/participaciones 25	\$157,930,161.00	53,837,235.96	4,825,346.04
150125 No etiquetado federal 2025		55,200,710.08	3,461,871.92
140125 No etiquetado ingresos propios 2025	46,493,298.00	0.00	46,493,298.00
170125 No etiquetado otros ingresos 2025		20,000.00	0.00
177125 No etiquetado uso de disponibilidades 2025	78,500.00	58,500.00	0.00
Total	\$204,501,959.00	\$134,329,046.87	\$70,172,912.13

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos fuente.

Derivado de lo anterior, el Instituto presentó evidencia del reintegro realizado a la Tesorería de la Federación (TESOFE) respecto de la fuente de financiamiento 150125 “No etiquetado federal 2025”, por un importe de \$3,461,871.92, efectuado con fecha 22 de enero de 2026; asimismo, respecto a la fuente de financiamiento 110125 “Subsidio estatal 2025”, acreditó el reintegro a la SEFIPLAN por un monto de \$11,899,033.57, con fecha 14 de abril de 2026. Sin embargo, el Ente Fiscalizable no presentó evidencia documental que acredite el reintegro a la instancia correspondiente de los recursos no ejercidos de la fuente de financiamiento 110225 “No etiquetado subsidio estatal/participaciones 25” por un monto de \$3,493,362.60.

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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo, 13 fracción I y 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 186 fracción XI, 194 y 258 fracciones I, II y V del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 74, 75 y 76 del Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 26 de diciembre de 2024; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

DIVERSOS

Observación Número: FP-057/2025/011 ADM

Derivado de la revisión de los convenios formalizados por el Instituto durante el ejercicio en revisión, se identificó que el 20 de junio de 2025 el Instituto celebró el “Convenio de Coordinación Financiera de Recursos Públicos Estatales Extraordinarios Regularizables” (Convenio de Coordinación), en conjunto con la Secretaría de Educación (SEV) y la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), con el objeto de emprender el rescate financiero del Instituto Tecnológico Superior de Poza Rica, en cuyo anexo V (Suma total de “Pasivos” del Instituto Tecnológico a la firma del presente convenio de colaboración) del Convenio de Coordinación se reconocieron adeudos con instituciones públicas que incluyen pasivos contingentes por un importe de \$3,623,412.30; sin embargo, en la balanza de comprobación al 31 de mayo de 2025 dichos conceptos presentan un saldo de \$54,962,979.71, lo que genera una diferencia pendiente de conciliación por \$51,339,567.41, como se detalla a continuación:

Balanza de comprobación			Anexo V del Convenio de Coordinación			Diferencia
Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Saldo al 31 de mayo de 2025 (A)	Concepto	Fecha origen del pasivo	Importe (B)	
2-1-1-0-0000-0000	Cuentas por pagar a corto plazo					
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo					
2-1-1-7-0005-0001		\$2,126,195.00	Impuesto sobre nómina y otros que	2017-10-14	\$446,838.00	\$0.00

Balanza de comprobación			Anexo V del Convenio de Coordinación			Diferencia
Número de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Saldo al 31 de mayo de 2025 (A)	Concepto	Fecha origen del pasivo	Importe (B)	
	Impuesto sobre nómina y otros que derive		derive (3% a la nómina)			
			Impuesto sobre nómina y otros que derive (3% a la nómina)	2018-01-14	1,679,357.00	
2-1-1-9-0000-0000	Otras cuentas por pagar a corto plazo					
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores diversos varios	41,800,885.74	Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz	2013-08-31	1,497,217.30	40,303,668.44
7-4-0-0-0000-0000	Juicios					
7-4-1-1-0001-0001	Varios juicios laborales	11,035,898.97	No identificado	No identificado	0.00	11,035,898.97
7-4-2-1-0001-0001						
Total		\$54,962,979.71			\$3,623,412.30	\$51,339,567.41

* Elaboración propia, la descripción fue tomada textualmente de los documentos 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 conformidad con lo dispuesto 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, las pruebas documentales y argumentos vertidos no fueron suficientes para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 3, 34, 35, 36, 42 primer párrafo, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 176, 186 fracción XXIV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de 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 2025, publicadas el día 25 de febrero de 2026 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 080, y demás disposiciones en la materia.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-057/2025/001

Implementar y fortalecer los mecanismos de control interno, con la finalidad de que las actas de levantamiento físico de los bienes del Instituto detallen e identifiquen el costo unitario de los bienes, agrupados por tipo y cuenta contable específica, garantizando con ello la viabilidad y certeza de los

procesos de conciliación periódica con los registros contables y la información financiera del Ente Fiscalizable.

Recomendación Número: RP-057/2025/002

Establecer lineamientos de control interno que aseguren la correcta codificación y registro de los bienes muebles en el Libro de Inventarios, mediante la asignación del número de inventario (código de identificación institucional) y la vinculación directa con su cuenta contable específica, garantizando la trazabilidad, integridad y correspondencia de los activos del Ente Fiscalizable.

Recomendación Número: RP-057/2025/003

Implementar y actualizar los mecanismos de control interno aplicables al cálculo de la depreciación acumulada, con la finalidad de que los papeles de trabajo correspondientes incorporen el número de inventario de cada bien mueble; asimismo, asegurar la depuración de dichos registros distinguiendo de manera analítica aquellos activos cuya vida útil estimada o valor depreciable se encuentren totalmente agotados, de los que continúan vigentes para dicho cálculo. Lo anterior, a efecto de garantizar que los saldos presentados en los estados financieros reflejen con razonabilidad y oportunidad la situación patrimonial del Ente Fiscalizable.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 3

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, fueron analizadas y revisadas 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 o ex servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable para solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, 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 2025.

5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2025 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 2025 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 2025 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 2025 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y los servidores o ex 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.