

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE COSAMALOAPAN

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2012
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN.....	247
2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN	247
3. ÁREAS REVISADAS	248
4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	248
4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	248
4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	248
4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL	248
4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS	248
4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS	250
4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTALES Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO...250	250
4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	250
4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO	251
4.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO.....	252
4.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	252
4.5.1. ACTUACIONES	252
4.5.2. OBSERVACIONES.....	254
4.5.3. RECOMENDACIONES.....	256
4.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS	258
5. CONCLUSIONES.....	258

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE COSAMALOAPAN

Información del Instituto Tecnológico

En el Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan (ITSCO), durante el ejercicio 2012, el Dr. Ricardo Antonio Mondragón Ramos fungió como Director. El Instituto Tecnológico se integra por la Junta Directiva; el Director; los Subdirectores; los Jefes de División; los Jefes de Departamento; y, personal Académico, Técnico de apoyo y Administrativo.

Director



La dirección del Instituto Tecnológico es avenida Tecnológico s/n, colonia Los Ángeles, C.P. 95400, Cosamaloapan, Ver., y cuenta con el sitio web <http://www.itsco.edu.mx/>.



Número del Ente: 040

Misión

Ofrecer servicios de calidad con cobertura pertinente y equitativa, que coadyuve a la conformación de una sociedad justa y humana

Información General

El Instituto Tecnológico fue creado mediante Decreto el 21 de agosto del 1999, con el propósito de contribuir a impulsar y consolidar el Programa de Desarrollo de la Educación Superior Tecnológica en el estado; y como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

El Director es nombrado por el Gobernador del Estado, a propuesta por la Junta Directiva, dura en su cargo cuatro años, puede ser confirmado por un segundo periodo.

Objetivos Principales

- Formar profesionales e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos científicos y tecnológicos.
- Realizar investigación científica y tecnológica que permita el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales; y que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y eficacia de la producción industrial y de servicios, y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.
- Colaborar con el sector público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.
- Promover la cultura regional y nacional.

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2012, el Instituto Tecnológico recibió Ingresos por concepto de Aportaciones Estatales; Aportaciones Federales; e Ingresos Propios.

1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación constitucional el Titular del Poder Ejecutivo del Estado, entregó oportunamente la Cuenta Pública al H. Congreso del Estado por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación, la cual incluye información consolidada de los entes fiscalizables ejecutores del gasto público, contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2012.

El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entregó al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), el documento antes señalado, para su revisión e inicio del procedimiento de Fiscalización Superior.

Con base en lo anterior, el ORFIS inició el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, con el fin de verificar si la gestión financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal. Dentro de esta fase el ORFIS emitió los Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y, en su caso, a los ex servidores públicos responsables de su solventación, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado 4.5.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan en el Informe del Poder Ejecutivo, por lo que se recomienda su consulta y se consideran como transcritos en el presente.

Finalmente, con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública 2012 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2012, entendida ésta como la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, así como de los recursos públicos utilizados para la

ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las disposiciones en la materia.

3. ÁREAS REVISADAS

Subdirección Administrativa

4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

En términos de lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se procedió a la integración del Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, sujetándose a los contenidos que precisa el citado numeral en el orden siguiente:

4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

4.1.1. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables al ejercicio de los Recursos Públicos

Se encontró incumplimiento de diversas disposiciones aplicables al ejercicio de los recursos públicos, que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización. Las disposiciones legales incumplidas se señalan en las observaciones concentradas en el apartado 4.5.2.

Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones, como se especifica en el apartado correspondiente.

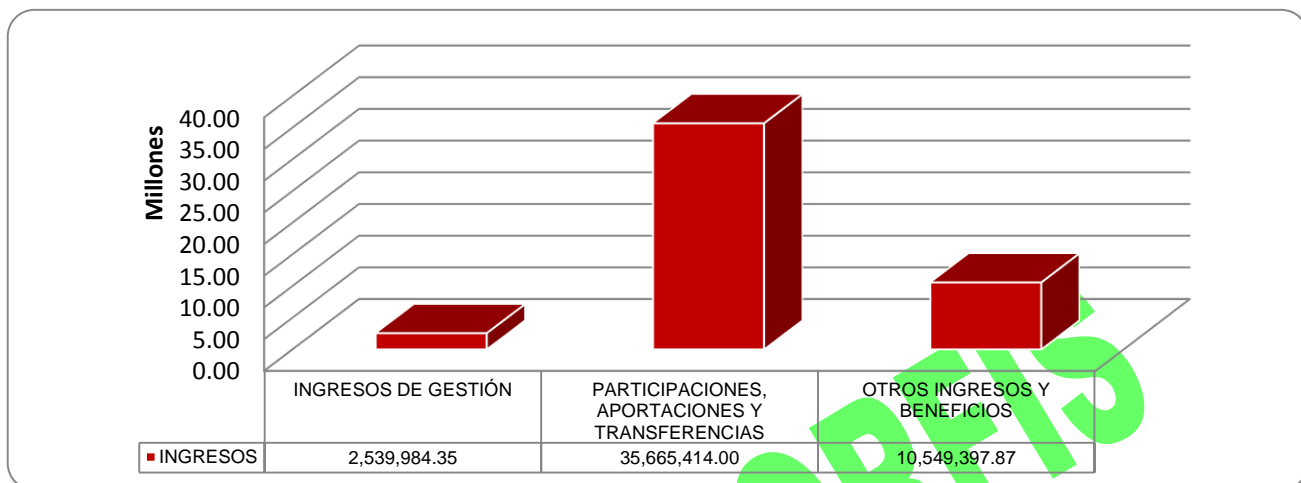
4.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos del Instituto Tecnológico, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, como se muestra a continuación:

4.1.2.1. Ingresos y Egresos

De acuerdo con las cifras presentadas en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2012, en el año obtuvo ingresos por \$48,754,796.22 y egresos por \$48,681,041.55, refleja un resultado por \$73,754.67, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

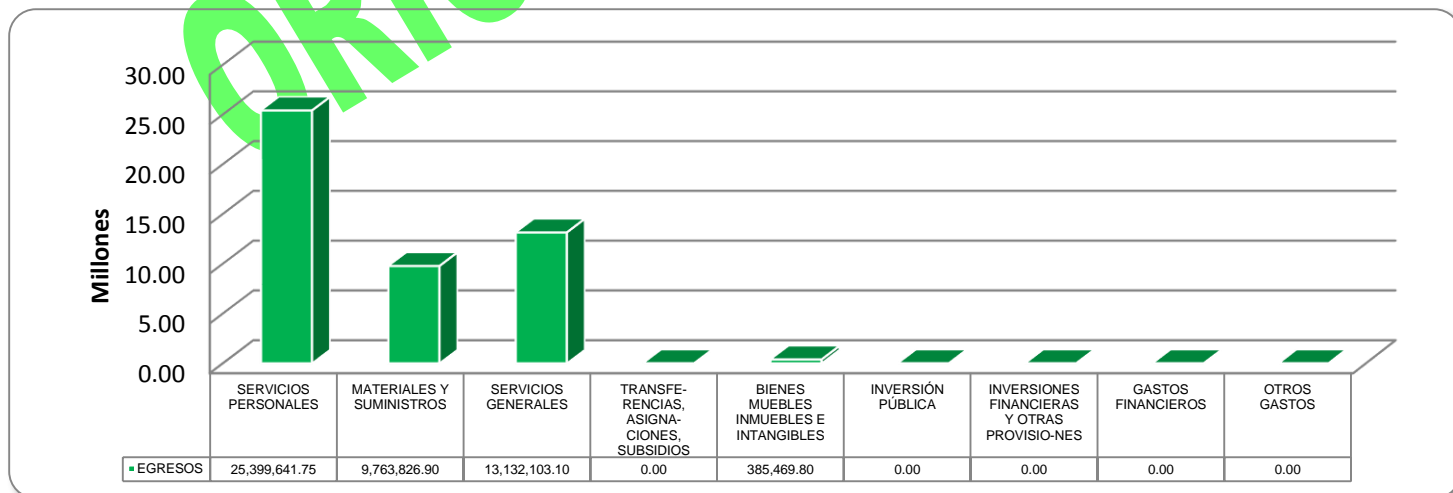
GRÁFICA 1
INGRESOS



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el Instituto Tecnológico.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Instituto Tecnológico, son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de servicios personales y servicios generales.

GRÁFICA 2
EGRESOS



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el Instituto Tecnológico.

CUADRO 1
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
Total de Ingresos	\$48,754,796.22
Total de Egresos	\$48,681,041.55
Resultado en Cuenta Pública	\$ 73,754.67

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el Instituto Tecnológico.

4.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz-Llave en su artículo 24, el contenido de las Cuentas Públicas del Estado, deberá relacionarse, en lo conducente, con la evaluación de los resultados del Plan Estatal de Desarrollo, a fin de permitir el análisis de las mismas, con relación a los objetivos y prioridades de la planeación estatal referentes a las materias objeto de dichos documentos.

Para tales efectos el ORFIS, con base en la información contable, presupuestaria, programática y complementaria aportada por el Ente, efectuó el análisis del cumplimiento de los objetivos y metas programadas, en relación con los ingresos obtenidos y su aplicación al gasto. Derivado de lo anterior, se determinó que, en términos generales cumplió parcialmente con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada, por lo que la planeación y programación permitieron llevar un control de los recursos ejercidos.

4.3. Cumplimiento de los Postulados y Normas de Contabilidad Gubernamentales y Evaluación de las Medidas de Control Interno

4.3.1. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

El Consejo Nacional de Armonización Contable con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitió los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Derivado de lo anterior, en la revisión al Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, se verificó la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, identificando que, conforme a las inconsistencias señaladas en el apartado de Observaciones, se reflejan debilidades en el cumplimiento de los siguientes:

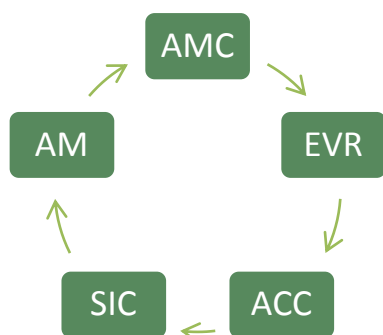
- Revelación Suficiente
- Consistencia
- Registro e Integración Presupuestaria
- Devengo Contable

4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La administración pública estatal tiene la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, así como en la presentación de los logros alcanzados en el ejercicio, es por ello, que deben implementarse mecanismos de control interno con el objeto de examinar el avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes; en otras palabras, el control interno, es una herramienta que fomenta la auto-vigilancia a fin de propiciar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa, además del cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

Para tales efectos, la evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de cuestionario y matriz de evaluación, considerando los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que integran el control interno:



- Ambiente de Control (AMC)
- Evaluación de Riesgos (EVR)
- Actividad de Control (ACC)
- Sistema de Información y Comunicación (SIC)
- Actividades de Monitoreo (Supervisión) (AM)

Como resultado de la evaluación antes señalada, se determinó que las medidas aplicadas no satisfacen los objetivos de control de la administración, ni ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

4.4. Análisis de la Integración y Variación del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto Tecnológico, las aportaciones externas que incrementan el patrimonio del Instituto Tecnológico, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

El análisis de la integración y variación del patrimonio del Ente Fiscalizable, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

CUADRO 2
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	SALDO	MONTO
Bienes Muebles	Inicial	\$ 25,681,026.93
	Incremento	370,969.80
	Final	\$ \$26,051,996.73
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 29,941,388.04
	Incremento	0.00
	Final	\$ \$29,941,388.04
	Total	\$ 55,993,384.77

Fuente: Cuenta Pública 2012 y documentación presentada por el Instituto Tecnológico.

4.5. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron

4.5.1. Actuaciones

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado, Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de

Orden Estatal y las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública y que esta última esté integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2012.

Con base en lo anterior se determinó, la muestra de auditoría, que representa el porcentaje revisado que a continuación se menciona, respecto del total de los recursos ejercidos:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$48,681,041.55
Muestra Auditada	29,273,772.19
Representatividad de la muestra	60.13%

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el Instituto Tecnológico.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego, como se detalla a continuación:

No. OFICIO	CARGO	FECHA
OFS/3638/10/2013	Director del Instituto	28 de octubre de 2013
OFS/3639/10/2013	Encargado Interino de la Subdirección Administrativa del Instituto	28 de octubre de 2013

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado se informa a continuación.

4.5.2 Observaciones

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	4	9	13
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	4	9	13

(Los números y las referencias son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: 040/2012/003

Derivado de la revisión a la información financiera del Instituto, se detectó que los saldos finales de las cuentas de balance y resultados, mostrados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2011, no coinciden con los saldos iniciales al 1 de enero de 2012, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Saldo al 31-12-2011	Saldo 1-01-2012	Diferencia
1-1-2-3-0000-0000	Deudores diversos por cobrar a corto plazo.	\$1,568,512.10	\$ 1,639,451.98	\$ 70,939.88
2-1-1-1-0000-0000	Servicios personales por pagar a corto plazo.	0.00	70,939.88	70,939.88
4-2-2-1-0000-0000	Transferencias internas y asignaciones	31,204,554.74	0.00	31,204,554.74

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de mantener los saldos conciliados en las cuentas de la balanza de comprobación, infringiendo presuntamente con lo establecido en los artículos 16, 17, 19, fracciones I y IV, y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y artículos 257, 258 y 264 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

- Revelación Suficiente,
- Consistencia.

Observación Número: 040/2012/007

De la revisión efectuada a los estados financieros del Instituto, se detectó que al 31 de diciembre de 2012, el rubro de cuentas por pagar presenta un saldo por \$6,636,657.22 registrado en la cuenta contable número 2-1-1-7-0000-0000 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, el cual no ha sido liquidado y/o depurado, por lo que podría generarse un pasivo contingente como resultado del fincamiento de recargos por la autoridad correspondiente.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de enterar a las autoridades fiscales el pago correspondiente a las retenciones y contribuciones de las cuales es sujeto, infringiendo presuntamente con lo establecido en los artículos 177, 180, 181, 182, 186 fracciones XI, XVIII, XXIV y XXV, 257, 258, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y numerales 23 y 24 de los Lineamientos de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación presentados en el Programa de Cierre Anual para el ejercicio fiscal 2012, emitidos por la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Observación Número: 040/2012/008

Derivado de la revisión a las obligaciones fiscales del Instituto al 31 de diciembre de 2012, se determinó que existe un adeudo por concepto del pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por la cantidad de \$423,979.74, correspondientes al ejercicio 2012, que no fue registrado en el pasivo correspondiente, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales por parte de la autoridad correspondiente.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de registrar contablemente ni enterar a las autoridades fiscales el pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio 2012, infringiendo presuntamente con lo establecido por los artículos 30, fracción XIV, 66, último párrafo, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 202 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 21 del Decreto Número 326 de Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012.

POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

- Revelación Suficiente,
- Registro e Integración Presupuestaria,
- Devengo Contable.

Observación Número: 040/2012/009

El Instituto no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por un monto de \$268,046.99 que fueron registradas en la contabilidad como un gasto de las partidas número 5-1-2-0-0000-0000 relativa a Materiales y Suministros y 5-1-3-0-0000-0000 relativa a Servicios Generales, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Póliza Diario Número	Fecha	Importe
5124 24300001	Cal, yeso y productos de yeso	3047	20/03/2012	\$ 6,860.00
5124 24300001	Cal, yeso y productos de yeso	3071	29/03/2012	6,890.00
5134 34100002	Intereses y comisiones	5081	31/05/2012	30,559.88
5121 21400001	Material y útiles	8001	01/08/2012	2,465.01
5137 37500001	Viáticos nacionales a servidores públicos	8055	21/08/2012	7,018.00
5127 27200001	Prendas de protección	12001	01/12/2012	60,551.00
5133 33800001	Servicios de vigilancia	12001	31/12/2012	70,886.88
5137 37100001	Pasajes nacionales a servidores públicos	12001	01/12/2012	25,855.00
5125 25500001	Materiales, accesorios y suministros	12069	31/12/2012	6,414.22
5133 33100001	Asesorías asociadas a convenios y acuerdos	12069	31/12/2012	29,282.00
5137 37500001	Viáticos nacionales a servidores públicos	12069	31/12/2012	21,265.00
Total				\$ 268,046.99

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de controlar, resguardar, conservar y custodiar el conjunto de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, infringiendo presuntamente con lo establecido por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 111 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 177, 185, 186, fracciones XI, XVIII y XXII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

- Devengo Contable.

4.5.3 Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

RECURSOS ESTATALES

Recomendación Número: 040/2012/003

Se recomienda al Instituto implementar las medidas de control interno necesarias en los procesos de la recaudación de sus ingresos propios, con el fin de que se emitan reportes mensuales de los recibos oficiales expedidos para conciliar las cifras de su información financiera.

Recomendación Número: 040/2012/004

Se recomienda al Instituto realizar las gestiones necesarias, con el fin de que se cumpla en tiempo y forma con las obligaciones del ente por concepto del pago de impuestos.

Recomendación Número: 040/2012/005

Se recomienda al Instituto realizar las acciones necesarias para alinear su sistema de contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cumplir con los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y por el Consejo Veracruzano de Armonización Contable.

Recomendación Número: 040/2012/006

Referencia Observación Número: 040/2012/001

Se recomienda al Instituto continuar con los trámites necesarios ante las instancias correspondientes, con el objeto de obtener la autorización y validación de sus manuales de Organización, Operativos, de Procedimientos y de Contabilidad.

Recomendación Número: 040/2012/007

Referencia Observación Número: 040/2012/005

Se recomienda al Instituto establecer medidas de control para depurar los saldos individuales que justifiquen el saldo de las cuentas por cobrar y/o deudores diversos y realizar las gestiones necesarias para su cobro o recuperación.

Recomendación Número: 040/2012/008

Referencia Observación Número: 040/2012/006

Se recomienda al Instituto implementar medidas de control con la finalidad de que se realicen mensualmente los movimientos globales de entradas y salidas en la cuenta de almacén de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Recomendación Número: 040/2012/009

Referencia Observación Número: 040/2012/007

Se recomienda al Instituto realizar un análisis de cuentas por pagar para determinar las que deban ser canceladas, así como realizar las gestiones necesarias con la finalidad de contar con la disponibilidad presupuestal para su liquidación.

Recomendación Número: 040/2012/010

Referencia Observación Número: 040/2012/010

Se recomienda al Instituto implementar las acciones necesarias con el fin de racionalizar las erogaciones por concepto de actividades administrativas y de apoyo, a efecto de eficientar el uso de los recursos presupuestados, así como elaborar y presentar en tiempo y forma los programas de ahorro e informar los resultados obtenidos de las acciones implementadas a las instancias correspondientes.

Recomendación Número: 040/2012/011

Referencia Observación Número: 040/2012/011

Se recomienda al Instituto que continúe con las gestiones ante las instancias correspondientes para lograr contar con el documento formal que avale la propiedad del inmueble donde se encuentre ubicadas sus instalaciones.

4.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2012, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$268,046.99 pesos correspondientes a las irregularidades que se mencionan a continuación, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	040/2012/009	\$ 268,046.99
	TOTAL	268,046.99

5. CONCLUSIONES

Primera. Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, notificadas en los pliegos de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$268,046.99 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo en el Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, que se registran en el correspondiente apartado de Observaciones y será el Titular del Órgano de Control Interno quien procederá a determinar las medidas correctivas y preventivas que permitan evitar su recurrencia, así como otorgarle el seguimiento correspondiente hasta su conclusión.

Tercera. En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el 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 2012 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, sólo tienen efecto por cuanto 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 2012 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas presuntas responsables que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Instituto Tecnológico Superior de Cosamaloapan, 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 aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros órganos de fiscalización facultados.