

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE
ACAYUCAN

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2014

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	207
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO	209
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN.....	210
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno	210
3.2. Gestión Financiera	214
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones	214
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	214
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	216
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado	217
3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio	218
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático	219
3.3. Resultado.....	219
3.3.1. Observaciones.....	220
3.3.2. Recomendaciones.....	224
3.3.3. Conclusión	226

1. PRESENTACIÓN

Este documento revela el resultado de la Fiscalización Superior en su fase de comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2014 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan. La información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El ORFIS, al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada esta como el proceso que implica: a) el ejercicio del presupuesto expresado en los ingresos, egresos y deuda pública, b) la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, c) el buen uso de los recursos públicos para la ejecución de los planes y programas aprobados y la consecución de las metas y los objetivos contenidos en estos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado, por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación; dicho documento contiene la información consolidada de los Entes Fiscalizables ejecutores del gasto público contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante ORFIS), para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 28, 29, 30, 32, 33, 34 y 35 de la Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la gestión financiera se ajustó a la legislación observable y en consecuencia, comprobar si se aplicaron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal.

- D. En esta fase, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten documentación y hagan las aclaraciones pertinentes, a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 36.3 y 37 de la Ley 252 de Fiscalización Superior para el Estado y 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 determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.**

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico y normativo en:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116, fracción II, párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior.**
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 26, fracciones I, inciso c), y II, inciso a), 33, fracción XXIX, y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 6, fracciones I, inciso c), y II, inciso a), y 18, fracción XXIX.
- **Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones IV, V, VI, VII y VIII, 3, 4, 6.1, 6.2, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, fracción II, 35, 36, 37, 62, 63.1, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV y XXVI, 64, 65, 69.1, fracciones I, II, V, XII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV, y 74, fracciones I, II y III.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 16, fracciones XV, XVI, XVII, XVIII, XIX y XX, 17, fracciones VIII, X y XIII, y 43, fracción VI.
- **Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado el día diez de abril del dos mil quince con número extraordinario 144.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 37, fracción I, 38, 39 y 43, fracciones I y II.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ACAYUCAN

ORIGEN

El Instituto Tecnológico fue creado mediante Decreto el 23 de mayo del 2001 como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

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

MISIÓN

Asegurar la formación integral de los estudiantes, en profesionistas e investigadores de excelencia, capaces de desarrollar tecnología para la vida y el respeto al medio ambiente, utilizando el mejor capital intelectual en las áreas del conocimiento correspondiente.

ATRIBUCIONES

- Impartir educación superior tecnológica en las áreas industrial, agropecuaria y de servicios, así como cursos de actualización y superación académica.
- Expedir constancias y certificados de estudios, títulos profesionales y grados académicos, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.
- Revalidar y reconocer estudios, así como establecer equivalencias de los realizados en otras instituciones educativas, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

OBJETIVO DE OPERACIÓN

- a) Formar profesionales e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos científicos y tecnológicos.
- b) 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.
- c) Colaborar con el sector público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

UBICACIÓN FÍSICA

Carretera Costera del Golfo Km 216.4, tramo Acayucan Catemaco s/n, colonia Agrícola Michapan, C.P. 96100, Acayucan, Ver.
<http://www.itsacayucan.edu.mx/>

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

Lic. Luis Alberto Escamilla Ortiz, Director General.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Subdirección Administrativa.

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. 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 estén integradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2014.

Con base en lo anterior se determinaron las muestras de auditoría, que representan los porcentajes revisados que a continuación se mencionan, respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$152,794,593.10	\$152,794,593.10
Muestra Auditada	112,612,863.86	92,801,436.44
Representatividad de la muestra	73.70%	60.74%

Fuente: Estados financieros presupuestales y documentación presentada por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan.

3.1. EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno es la herramienta que induce acciones para propiciar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones; un ambiente de confiabilidad respecto de las cifras y de la información financiera y operativa, en un espacio de cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

La administración pública que ejercen las Entidades Federativas debe coadyuvar más que nunca a fortalecer los conceptos de transparencia y rendición de cuentas. Vigilar el adecuado destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, alcanzar las metas y cumplir los objetivos de los planes y programas, deben ser premisas de cumplimiento. Los mecanismos de Control Interno son la fortaleza que se debe robustecer para alcanzar a todas las actividades y operaciones en donde estén involucrados en su concepto más amplio los recursos públicos.

El cumplimiento de la normativa de Control Interno reduce los riesgos y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la administración pública. El ORFIS, para la evaluación de la eficiencia del control interno aplica el cuestionario respectivo y elabora la matriz correspondiente, en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y, en su caso, 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.

La evaluación del Control Interno se concentra en los siguientes elementos:

1. Ambiente de Control;
2. Administración de Riesgos;
3. Actividades de Control;
4. Información y Comunicación; y,
5. Supervisión.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la evaluación antes citada, se determinó que si bien las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, fue Medio. En el fortalecimiento del control existen ventanas de oportunidad que en general hemos identificado en la práctica de la fiscalización superior a Entes y que mencionamos a continuación, como referencia de aquellas que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar el sistema de Control Interno.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

En aspectos de control administrativo:

- a) Planeación Financiera para la adecuada gestión de ingresos y gastos durante el ejercicio fiscal.
- b) Perfiles de puestos actualizados y elaborados de acuerdo a su normativa interna y en concordancia a las actividades realizadas por el personal a través de revisiones periódicas y evaluaciones al desempeño.
- c) Organización y archivo de la documentación comprobatoria y justificativa, en cumplimiento a las disposiciones legales y fiscales.

- d) Integración de los expedientes inherentes a acciones realizadas para apoyos a grupos sociales, conteniendo la comprobación y justificación de la entrega recepción de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- e) Ejercer los recursos en estricto cumplimiento a las reglas de operación y lineamientos aplicables a los diversos Fondos y/o Programas.
- f) Administrar con mecanismos de control la conservación, mantenimiento, inventarios y el resguardo y baja de los bienes muebles.
- g) Contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa en la materia.
- h) Actualización de los Manuales de Organización y de Procedimientos, así como su normativa interna.
- i) Depuración e integración de saldos, así como gestiones para el cobro, recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- j) Cumplimiento a las obligaciones fiscales en tiempo y forma.

En aspectos de Obra Pública:

- k) Contratar las obras con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa en la materia.
- l) Otorgar anticipos de obra conforme a lo establecido en los contratos, registros en las cuentas contables correspondientes y amortizados conforme al avance de las obras.
- m) Integración de expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- n) Cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.
- o) Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
- p) Verificación de la suficiencia presupuestal de las obras y realizar los trámites administrativos necesarios para efectuar los pagos correspondientes de las estimaciones de trabajos.

En aspectos generales:

- q) Evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los Programas, a través de la identificación de indicadores.

- r) Concordancia entre los informes trimestrales elaborados para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto al ejercicio de los recursos y los registros presupuestales y contables.
- s) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- t) Actualización de la página de internet del Ente, para cumplir con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- u) Amortización oportuna de los anticipos otorgados, considerada dentro de los términos contractuales del ejercicio fiscal correspondiente.
- v) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las oportunidades detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, del total de las ventanas señaladas se advierten como aplicables las siguientes:

En aspectos de control administrativo:

- c) Organización y archivo de la documentación comprobatoria y justificativa, en cumplimiento a las disposiciones legales y fiscales.
- i) Depuración e integración de saldos, así como gestiones para el cobro, recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- j) Cumplimiento a las obligaciones fiscales en tiempo y forma.

En aspectos de Obra Pública:

- m) Integración de expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- n) Cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso, y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.
- o) Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.

En aspectos generales:

- s) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- t) Actualización de la página de internet del Ente, para cumplir con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- v) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.2. GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES

3.2.1.1. OBSERVANCIA DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Públicos, se mencionan a continuación:

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que se realicen.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- 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 bases para la aprobación, ejecución y en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases de planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados, para desarrollar sus atribuciones.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de obras públicas.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece el derecho de acceso a la información y las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 7 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2014, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2014.
- Ley número 6 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal de 2014, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del procedimiento de Fiscalización Superior.

3.2.1.2. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Públicos, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio, así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, 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; 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”.

Conforme al artículo 22 de la LGCG, los Entes Públicos deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Al efectuar la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el ORFIS verificó que los registros de las transacciones y la emisión de información financiera se realizaran conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como el avance que en materia de armonización el Ente Fiscalizable tenía al 31 de diciembre del ejercicio en revisión.

Lo anterior se basó principalmente en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como en el convenio de colaboración celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de la Función Pública y la Auditoría Superior de la Federación, mediante el cual las Entidades de Fiscalización Superior promoverían y verificarían el avance en materia de armonización contable.

EVALUACIÓN

Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, se detectó que durante el ejercicio 2014 se cumplió de manera general con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, además la emisión de la Cuenta Pública se realizó conforme a la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas emitida por el CONAC y en materia de

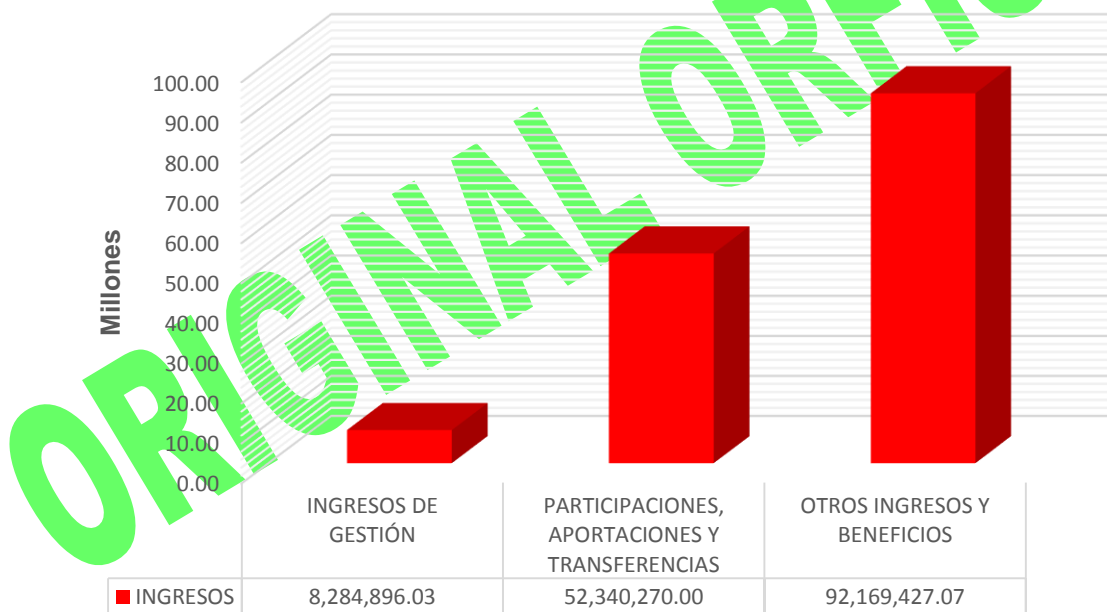
cumplimiento del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Estado de Veracruz ha cumplido de manera oportuna con la publicación y difusión de la Cuenta Pública, sin embargo, es importante que el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan continúe con la actualización permanente de las adecuaciones y cambios emitidos por el CONAC, hasta lograr su total implementación.

3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

Ingresos

A partir de la información contenida en los estados financieros y presupuestales, así como de la documentación presentada por los servidores públicos del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

**GRÁFICA 1
 INGRESOS**

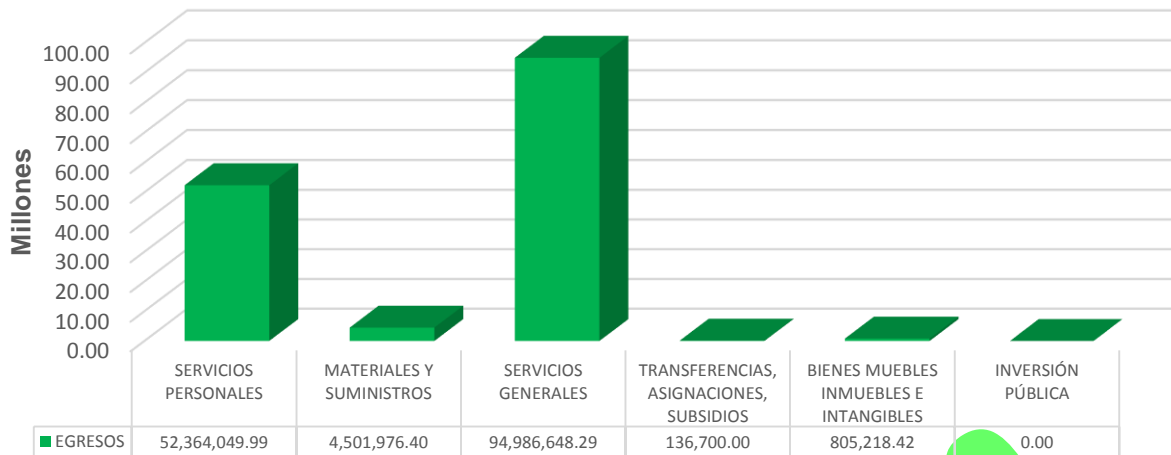


Fuente: Estado de Actividades y documentación presentada por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan.

Ejercicio del Gasto

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de Servicios Generales y Servicios Personales.

GRÁFICA 2 EGRESOS



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y documentación presentada por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan.

CUADRO 1 RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCEPTO	INGRESOS/ EGRESOS
Total de Ingresos	\$152,794,593.10
Total de Egresos	151,989,374.68
Resultado en Cuenta Pública	\$ 805,218.42

Nota: El total de egresos no incluye \$805,218.42, que corresponda a gasto de capital.
Fuente: Estado de Actividades, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y documentación presentada por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan.

EVALUACIÓN

Al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2014, de acuerdo a las cifras presentadas en sus estados financieros y en la documentación soporte de los mismos, se derivan las siguientes conclusiones:

Al 31 de diciembre de 2014, el Ente Fiscalizable obtuvo ingresos por \$152,794,593.10 y egresos por \$152,794,593.10, lo que refleja un resultado por \$ 0.00.

3.2.2.1. INTEGRACIÓN Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio representa el importe total de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, importe que está constituido con las aportaciones externas que incrementan su patrimonio 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, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**CUADRO 2
 INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO**

CONCEPTO	MONTO
Bienes Muebles	\$ 21,303,931.32
Bienes Inmuebles	33,914,168.38
Bienes Intangibles	0.00
Total Saldo Inicial	\$ 55,218,099.70
Bienes Muebles	\$ 805,218.42
Bienes Inmuebles	0.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Movimientos	\$ 805,218.42
TOTAL SALDO FINAL	\$ 56,023,318.12

Fuente: Estados financieros presupuestales y documentación presentada por el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan.

3.2.3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 37 fracción II, y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en su artículo 24; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas del Estado deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Estatal de Desarrollo y los Programas derivados de éste.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que, en términos generales cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada.

3.3. RESULTADO

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones y Notificación de Recomendaciones a los servidores y ex 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.

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	10	8	18
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	10	8	18

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

3.3.1. OBSERVACIONES

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-042/2014/003 ADM

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes de los Juicios Pendientes de Resolución, se determinó que el Instituto cuenta con estimaciones por \$813,730.73 de juicios pendientes de resolución que fueron registradas en la cuenta Acreedores Diversos 2-1-1-9-0009-0001, sin contar con resolución definitiva, por lo que debieron registrarse en cuentas de orden o memoranda, y carecen de integración dentro de las notas a los estados financieros, como se detalla a continuación:

No. de Expediente	Fecha	Monto
177/V/2012-6	17/05/2012	\$ 304,339.44
883/V/2011-6	14/12/2010	493,253.67
164/VI/2013	04/11/2013	16,137.62
Total		\$ 813,730.73

Observación Número: FP-042/2014/004 ADM

Derivado de la verificación a la situación legal de Instituto, se determinó que no se elaboró el Acta de Entrega-Recepción del Servidor Público por el periodo de enero a julio de 2014, entre el Subdirector Administrativo entrante y el funcionario saliente.

Observación Número: FP-042/2014/005 ADM

Derivado de la revisión al Instituto, se determinó que los estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2014, no se encuentran integrados en las conciliaciones bancarias en su totalidad ni presentó evidencia de gestiones para solicitar dichos estados de cuenta a las Instituciones Bancarias por los meses que se detallan a continuación:

Banco	Número de Cuenta	Mes
Banco Santander, S.A.	6552814815	Febrero
Banco Santander, S.A.	65502270440	Mayo

Además de lo anterior se determinó que no elaboró las conciliaciones del mes de septiembre del ejercicio 2014 de todas las cuentas bancarias, así como de las del mes de mayo que se indican en el siguiente cuadro:

Banco	Número de Cuenta	Periodo
Banco Santander, S.A.	65500822970	Mayo
Banco Scotiabank Inverllat, S.A.	07000379018	Mayo

Observación Número: FP-042/2014/006 ADM

Derivado de la revisión a las cuentas bancarias del Instituto, se determinaron diferencias entre los saldos consignados en los estados de cuenta bancarios, los reflejados en las conciliaciones bancarias y los que se reflejan contablemente, además de que no detallan las partidas que se encuentran pendientes de conciliar, en los meses que se indican a continuación:

BBVA Bancomer, S.A.			
Cuenta Bancaria: 0140614696			
Periodo	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo de Bancos en Conciliación Bancaria	Saldo Contable
Agosto	\$ 276,469.79	\$ 282,077.04	\$ 5,366,979.90

Banco Santander, S.A.			
Cuenta Bancaria: 65500822970			
Periodo	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo de Bancos en Conciliación Bancaria	Saldo Contable
Agosto	\$ 1,538,470.47	-\$ 1,538,470.47	-\$ 550,600.26

Banco Scotiabank Inverllat, S.A.			
Cuenta Bancaria: 07000379018			
Periodo	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo de Bancos en Conciliación Bancaria	Saldo Contable
Agosto	\$ 39,975.73	-\$ 39,975.73	-\$ 355,936.91

Banco Scotiabank Inverlat,, S.A.			
Cuenta Bancaria: 07000374334			
Periodo	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo de Bancos en Conciliación Bancaria	Saldo Contable
Agosto	\$ 3,056,019.99	-\$ 3,056,019.99	-\$ 524,373.39

Observación Número: FP-042/2014/007 ADM

De la revisión efectuada a los estados financieros del Instituto al cierre del ejercicio 2014, se determinaron registros contables en las cuentas números 1-2-3-5-0000-0000 y 1-2-3-6-0000-0000 Construcciones en Proceso en Bienes por importes de \$1,409,170.74 y \$738,355.22 respectivamente, de los cuales no se proporcionó evidencia del avance de obra y que hayan realizado las actualizaciones respectivas en sus cuentas de activo.

Observación Número: FP-042/2014/008 ADM

De la revisión y análisis de las Cuentas por Pagar del Instituto al cierre del ejercicio 2014, se determinó un importe por \$22,171,660.25 en la cuenta 2-1-1-7-0000-0000 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo del cual no se realizaron las acciones necesarias para su liquidación y/o depuración, mismo que incluye contribuciones fiscales pendientes de enterar, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente; además, no proporcionó la integración detallada de las cuentas que conforman dicho rubro, que permitan verificar los movimientos y la antigüedad de saldos.

Observación Número: FP-042/2014/009 ADM

De la revisión efectuada al análisis y cálculo del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se determinó que el Instituto no cumplió con la obligación de presentar el Dictamen por el ejercicio 2014, al que está obligado.

Observación Número: FP-042/2014/010 ADM

De la revisión efectuada a los egresos por fuente de financiamiento, el Instituto no integró los expedientes de las erogaciones efectuadas con los recursos que se indican a continuación:

Fuente de Financiamiento	Capítulo 2000	Capítulo 3000	Capítulo 5000
Remanentes	\$ 191,082.54	\$ 4,153,322.89	\$ 0.00
PEMEX	0.00	0.00	89,689.66
FOMIX	14,964.00	0.00	0.00

Observación Número: FP-042/2014/011 DAÑ

El Instituto no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones correspondientes a los meses de agosto y septiembre realizadas por un monto de \$198,657.40 que fueron registradas en la contabilidad como un gasto efectuado con Ingresos Propios como se muestra a continuación:

Rubro	Fecha	Proveedor y/o Prestador de Servicio	Concepto	Importe
21400001	20/02/14	David Abdala Fernández	No especificado	\$ 20,580.86
21400001	03/06/14	Jesús de la Cruz Salomé	Disco duro externo de 1 terabyte	12,649.06
29100001	25/08/14	Brayan Herminio López Arellano	Sujeto a comprobar	14,000.00
32900001	25/09/14	Gladis Fonseca Villegas	Renta e Instalación de 2 lonas X 3 días (1) lona de 20 x 50 y (1) 5 x 20	15,400.00
32900001	25/09/14	Mercedes Azotla Grajales	Renta de mobiliario para los días del evento por aniversario del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	12,880.00
33100001	18/09/14	Claudia Luján Magaña	Pago de cursos de inglés de los alumnos del ITSA de Acayucan	17,800.00
33100001	18/09/14	Claudia Luján Magaña	Pago de cursos de inglés de los alumnos del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	17,800.00
35100001	18/09/14	Comercializadora y Constructora Mina S.A. de C.V.	Pago por Impermeabilización en las instalaciones del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	15,000.00
35100001	24/09/14	Martín Alberto Winalay Pérez	Pago de letras y placas del auditorio para evento del aniversario del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan	26,948.48
35100001	05/09/14	Rafael Mathey Maldonado	Compra de 2 compresores para clima estacionario de 36000 BTU	12,500.00
35800001	19/09/14	Carlos Alberto Rojas Ortega	Pago por servicio de limpieza en las instalaciones del ITS Acayucan	21,500.00

Rubro	Fecha	Proveedor y/o Prestador de Servicio	Concepto	Importe
37500001	25/09/14	Ilian Catalina Barrón Hernández	Pago de alimentos de los alumnos del ITSA para asistir al curso de proyectos en la CD de Orizaba, Ver.	11,599.00
Total				\$ 198,657.40

Incumpliendo lo establecido por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 11 de la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 46 fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 186 fracción XVIII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-042/2014/012 DAN

El Instituto no integró los expedientes con la información que se detalla a continuación:

1. Expedientes de ingresos de los meses:
 - a) Agosto por un monto de \$8,137,017.02,
 - b) Septiembre por un monto de \$12,099,724.27,
 - c) Octubre por un monto de \$4,848,389.44,
 - d) Noviembre por un monto de \$14,964,577.72 y
 - e) Diciembre por un monto de \$36,633,774.11.
2. Expedientes de gastos de los meses:
 - a) Septiembre por un monto de \$1,323,432.34, ejercidos con recurso Federal,
 - b) Enero por un monto de \$401,685.99, ejercidos con recurso Estatal, y
 - c) Octubre por un monto de \$3,942,693.18, ejercidos con recurso Estatal.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 8 fracción IV de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos; artículo 11 de la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 46 fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 186 fracción XVIII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 10

3.3.2. RECOMENDACIONES

Además de la observación anterior, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Recomendación Número: RP-042/2014/001

Realizar las gestiones necesarias ante la SEFIPLAN a fin de solicitar las modificaciones y actualizaciones al Sistema Único de Administración Financiera de Organismos Públicos (SUAFOP), con la finalidad de que genere registros, auxiliares contables de cuentas, sub-cuentas y sub-sub-cuentas y otros reportes que le sean necesarios, para evitar el uso de sistemas contables alternos y reprocesos para cumplir con la entrega de información y con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-042/2014/002

Realizar las acciones necesarias en las áreas correspondientes, con la finalidad de que las contingencias por concepto de juicios promovidos en contra del Instituto sean estimadas y presentadas en los Estados Financieros.

Recomendación Número: RP-042/2014/003

Continuar con las gestiones ante las instituciones financieras correspondientes, con la finalidad de obtener los contratos de las cuentas bancarias aperturadas.

Recomendación Número: RP-042/2014/004

Atendiendo a los saldos contables de cuentas por cobrar, se recomienda continuar con los procesos de depuración, análisis de antigüedad y gestión para la recuperación de los mismos.

Recomendación Número: RP-042/2014/006

Atendiendo a los saldos contables de cuentas por pagar, se recomienda continuar con los procesos de depuración, análisis de antigüedad y gestión para el pago de los mismos.

Recomendación Número: RP-042/2014/007

Realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes, con la finalidad de contar con la disponibilidad presupuestal suficiente y cumplir en tiempo y forma con el entero de las obligaciones fiscales y de seguridad social.

Recomendación Número: RP-042/2014/008**Referencia Observación Número: FP-042/2014/001**

De acuerdo al proceso de armonización contable, publicar en su página de internet la información financiera conforme lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-042/2014/009**Referencia Observación Número: FP-042/2014/002**

Continuar con las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes, con la finalidad de disponer de la autorización y publicación del Reglamento Interior en la Gaceta Oficial del Estado.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

3.3.3. CONCLUSIÓN

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización superior a la Cuenta Pública 2014, 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 \$5,866,468.91 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FP-042/2014/011 DAÑ	\$ 198,657.40
2	FP-042/2014/012 DAÑ	5,667,811.51
TOTAL		\$ 5,866,468.91

Primera. Se detectaron irregularidades en la Cuenta Pública 2014 del Poder Ejecutivo, respecto de la gestión financiera del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$5,866,468.91 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan.

Tercera. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la gestión financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar los procedimientos correspondientes para su cumplimiento.

Cuarta. En la segunda fase del procedimiento de Fiscalización Superior de determinación y fincamiento de indemnizaciones y sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrán determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Quinta. 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 2014 del Poder Ejecutivo, respecto de la gestión financiera del Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, 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 2014 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Instituto Tecnológico Superior de Acayucan, 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.