



# Informe Individual de la Fiscalización Superior

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE JUAN RODRÍGUEZ CLARA

Cuenta Pública 2017





## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO</b> .....	<b>5</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>8</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA</b> .....	<b>10</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	10
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	10
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO</b> .....	<b>14</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	14
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN</b> .....	<b>15</b>
5.1. Observaciones .....	15
5.2. Recomendaciones.....	21
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	22
5.4. Dictamen .....	22



## 1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2017 del Poder Ejecutivo respecto a la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que 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 tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante ORFIS), al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- La generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, se efectuó de conformidad con la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2017. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2018, correspondiente a la Cuenta Pública 2017, efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

La Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 364), de conformidad con los 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 la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales 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 y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, con relación a la normatividad aplicable.

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

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado ante el H. Congreso del Estado; por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación 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 a través del 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 Número 364, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior, e inicia éste 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, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Estatal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, con apego a lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley Número 364, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los Titulares de los Entes Fiscalizables para que presenten la 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 el artículo 57 de la Ley Número 364 y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron, y solventación de los mismos presentada por los Titulares de los Entes Fiscalizables; y en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto; actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.

- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13 fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86, 90 fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de los Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2017**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 018 de fecha 11 de enero del 2018.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2018, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 266 de fecha 4 de julio del 2018.

## 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 normativa institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

### OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo al H. Congreso del Estado, con el objeto de evaluar los resultados de su gestión financiera, comprobar si se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en la Ley Número 364 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 integral: financiera-presupuestal.

### MUESTRA

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

**Cuadro Número 1: Muestra de Auditoría Financiera**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$27,413,500.43	\$26,938,841.56
Muestra Auditada	22,247,695.60	17,916,389.99
Representatividad de la muestra	81.16%	66.51%

Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.



## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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 de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2017. 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 la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2017.

**ORIGINAL ORFIS**

### 3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 2 fracción XIX de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, 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, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas 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 y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables al Ente:

##### Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras 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, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la 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.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.

- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- 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 y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- 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, 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 estos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- 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.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2017, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

#### **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 Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en esta Ley.

- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley Número 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.
- Ley Número 316 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Ley Número 348 del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- 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 Número 366 de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señala los sujetos de responsabilidad en el servicio público; 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; define 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; determina los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas; y crea las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- 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 Número 14 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 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2017.
- Ley Número 7 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

### **EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO**

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y/o estatal, que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente, señalando, en su caso, en el presente Informe aquellas que no fueron debidamente solventadas. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

**ORIGINAL ORFIS**

## 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información del ejercicio 2017 contenida en la Cuenta Pública, información presupuestal y en la documentación presentada por los servidores públicos del Ente Fiscalizable se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

**Cuadro Número 2: Ingresos y Egresos**

<b>INGRESOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTIMADO</b>	<b>MODIFICADO</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$0.00	\$1,661,524.34
Participaciones y Aportaciones	10,801,777.00	25,751,976.09
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$10,801,777.00</b>	<b>\$27,413,500.43</b>

  

<b>EGRESOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>APROBADO</b>	<b>DEVENGADO</b>
Servicios Personales	\$6,623,800.00	\$19,509,702.86
Materiales y Suministros	1,169,417.00	2,139,040.58
Servicios Generales	2,973,560.00	4,999,165.50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,000.00	1,130.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	289,802.62
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$10,801,777.00</b>	<b>\$26,938,841.56</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones al Titular del Ente Fiscalizable, señalando que contaba con un plazo de 15 días hábiles para que presentara, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Concluido el plazo para presentar la documentación así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, estas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
<b>FINANCIERAS</b>			
ORDEN ESTATAL	5	6	11
ORDEN FEDERAL	1	0	1
<b>SUMA</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>12</b>

### 5.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### RECURSOS ESTATALES

<b>Observación Número: FP-050/2017/002 ADM – Sujeta a Seguimiento</b>
---

De la revisión y análisis de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$1,964,156.79 pendiente de recuperar y/o depurar, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Importe de Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el Ejercicio 2017	Monto pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2017
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	\$ 0.00	\$ 897,385.32	\$ 897,385.32
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados	5,623.67	0.00	5,623.67
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios	818,736.62	0.00	818,736.62

Número de Cuenta	Concepto	Importe de Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el Ejercicio 2017	Monto pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2017
1-1-2-3-0001-0009	Sujetos a Comprobar Gto Corr 2013	88,324.18	0.00	88,324.18
1-1-2-3-0001-0010	Sujetos a Comp. Gto Corr 2014	12,927.00	0.00	12,927.00
1-1-2-3-0001-0011	Sujetos a Comprobar Gto Cor 2015	66,288.00	0.00	66,288.00
1-1-2-3-0001-0012	Sujetos a Comprobar Gto Cor 2016	74,872.00	0.00	74,872.00
<b>Total</b>		<b>\$1,066,771.47</b>	<b>\$897,385.32</b>	<b>\$1,964,156.79</b>

\*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Director General del Instituto, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para recuperar y/o depurar los importes registrados en la cuenta, debido a que persisten saldos de ejercicios anteriores, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación y en su caso, inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado, por parte de los responsables de éstas.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186 fracción XXV; y 258 Último Párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-050/2017/003 ADM – Sujeta a Seguimiento**

De la revisión y análisis en Cuentas por Cobrar por concepto de ministraciones, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$15,638,903.13 pendiente de recuperar y/o depurar, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Importe de Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el Ejercicio 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2017
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación 2011	\$2,706,589.39	\$0.00	\$ 2,706,589.39
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	0.00	12,932,313.74	12,932,313.74
<b>Total</b>		<b>\$2,706,589.39</b>	<b>\$12,932,313.74</b>	<b>\$15,638,903.13</b>

\*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.



Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Director General del Instituto, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para determinar aquellos recursos que corresponden a acciones en proceso y programa susceptibles de ejecutarse, a efecto de depurar los saldos que no fueran viables de recuperación, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación.

Además, deberán dar seguimiento a la denuncia interpuesta ante el Fiscal de Investigación en turno especializado en delitos cometidos por servidores públicos, a fin de obtener la resolución que emita la autoridad correspondiente.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186, fracción XXV; y 258 Último Párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-050/2017/004 ADM – Sujeta a Seguimiento**

De la revisión y análisis en Cuentas por Pagar, se detectó que presenta un saldo por \$5,994,199.71 pendiente de liquidar y/o depurar, 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 como se muestra a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Importe de Ejercicios Anteriores	Importe Generado en el ejercicio 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2017
2-1-1-1-0000-0000	Servicios Personales por Pagar a Corto P	\$989,782.50	\$1,247,165.09	\$2,236,947.59
2-1-1-2-0000-0000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	974,343.43	-386,509.81	587,833.62
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y Contribuciones por Pagar	109,700.07	2,411,999.07	2,521,699.14
2-1-1-9-0000-0000	Otras Cuentas por Pagar a CP	0.00	278,007.10	278,007.10
2-1-9-9-0000-0000	Otros Pasivos Circulantes	0.00	369,712.26	369,712.26
<b>Total</b>		<b>\$2,073,826.00</b>	<b>\$3,920,373.71</b>	<b>\$5,994,199.71</b>

\*La descripción de las cuentas se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Director General del Instituto, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para liquidar y/o depurar los importes registrados en la cuenta, debido a que persisten saldos de ejercicios anteriores, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación y en su caso, inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado, por parte de los responsables de éstas.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 96 y 106 Último Párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39, 40-A, 40-C y 40-D de la Ley del Seguro Social; 29 fracción II Primer Párrafo y 35 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186, fracción XXV y 258 Último Párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 33 del Decreto Número 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el ejercicio fiscal 2017.

**Observación Número: FP-050/2017/005 ADM**

Derivado de la revisión al rubro de Cuentas por Pagar, se detectó que del saldo al 31 de diciembre de 2017, existe un monto de \$1,896,650.14, por concepto de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, del cual no se tiene evidencia de las acciones realizadas para su liquidación y/o depuración y podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 98, 99, 102, Segundo Párrafo, 186, fracción XXV y 258, Último Párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-050/2017/007 DAÑ**

De la revisión efectuada al capítulo de Servicios Personales, se detectó que el Instituto realizó pagos en exceso por un monto de \$244,326.41, los cuales sobrepasan los niveles autorizados en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios Mensuales Autorizados para el personal Directivo, emitido por la Secretaría de Educación Pública (SEP); derivado de lo anterior se identificó que las plazas asignadas corresponde a la categoría "Profesor Asociado A", detectando que los servidores públicos observados no realizan una función frente a grupo, en su caso, referente a actividades de docencia, como se indica a continuación:

Número de Empleado de acuerdo a timbrado de nómina	Plaza Asignada	Función Realizada	Periodo 2017	Monto Mensual Bruto	Monto Tabulador Autorizado	Pagos en exceso que sobrepasan los niveles autorizados por las funciones desempeñadas
46	Profesor Asociado "A"	Chofer de Director General	Febrero	\$15,477.70	\$5,651.20	\$9,826.50
			Mayo	15,477.70	5,651.20	9,826.50
			Julio	15,477.70	5,651.20	9,826.50
			Agosto	16,977.70	5,651.20	11,326.50
			Noviembre	16,337.22	5,651.20	10,686.02
			Diciembre	16,337.22	5,651.20	10,686.02
<b>Subtotal</b>				<b>\$96,085.24</b>	<b>\$33,907.20</b>	<b>\$62,178.04</b>
45	Profesor Asociado "A"	Auxiliar Administrativo Subdirección Académica	Febrero	15,477.70	4,669.75	10,807.95
			Mayo	15,477.70	4,669.75	10,807.95
			Julio	15,477.70	4,669.75	10,807.95
			Agosto	16,977.70	4,669.75	12,307.95
			Noviembre	16,397.40	4,669.75	11,727.65
			Diciembre	16,337.22	4,669.75	11,667.47
<b>Subtotal</b>				<b>\$96,145.42</b>	<b>\$28,018.50</b>	<b>\$68,126.92</b>
63	Profesor Asociado "A"	Auxiliar Administrativo del Departamento de Recursos Humanos	Febrero	14,582.80	4,669.75	9,913.05
			Mayo	14,582.80	4,669.75	9,913.05
			Julio	14,582.80	4,669.75	9,913.05
			Agosto	16,082.80	4,669.75	11,413.05
			Noviembre	15,834.30	4,669.75	11,164.55
			Diciembre	15,834.30	4,669.75	11,164.55
<b>Subtotal</b>				<b>\$91,499.80</b>	<b>\$28,018.50</b>	<b>\$63,481.30</b>
30	Profesor Asociado "A"	Secretaria de Director General	Febrero	14,947.54	7,230.75	7,716.79
			Mayo	14,947.54	7,230.75	7,716.79
			Julio	14,947.54	7,230.75	7,716.79
			Agosto	16,447.54	7,230.75	9,216.79
			Noviembre	16,045.83	7,230.75	8,815.08
			Diciembre	16,588.66	7,230.75	9,357.91
<b>Subtotal</b>				<b>\$93,924.65</b>	<b>\$43,384.50</b>	<b>\$50,540.15</b>
<b>Total</b>				<b>\$377,655.11</b>	<b>\$133,328.70</b>	<b>\$244,326.41</b>

Incumpliendo lo establecido en los artículos 54 de Ley General de Responsabilidades Administrativas; 176, 186, fracciones XI y XLI, 202 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Cláusula Novena del Convenio de Coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero del Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara; y 18, fracción III del Decreto que Crea el Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara.

## RECURSOS FEDERALES

### Observación Número: FP-050/2017/008 DAÑ

De la revisión efectuada a los recursos recibidos por el Instituto derivado de la celebración del “Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara para el Ejercicio Fiscal 2017”, celebrado con fecha tres de febrero de dos mil diecisiete, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a) En el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2017, el Instituto refleja un importe de \$1,780,626.77 que se indica textualmente como “Cuenta por Pagar”; sin embargo, dicho importe no es indicativo de que en la información financiera se refleje como devengado, o en su caso, comprometido al cierre del ejercicio, debido a que no presentó evidencia documental en la que se corroboren las cifras del presupuesto federal, en su caso, comprometidas o devengadas.
- b) Se identificó el oficio número M00/339/18 de fecha nueve de abril de dos mil dieciocho, emitido por el Tecnológico Nacional de México mediante el cual solicitó al Instituto el reintegro a la Tesorería de la Federación del recurso no devengado por un monto de \$1,108,973.45, correspondiente a la aportación federal del ejercicio 2017; sin embargo, el Instituto no presentó evidencia de que dicho monto haya sido reintegrado a la Tesorería de la Federación.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 1, Segundo Párrafo, 54 Segundo y Tercer Párrafos, 74, Segundo Párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 68 Segundo Párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 17, Primer Párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 177 y 186, fracción XI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Cláusula Décima Primera del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara para el Ejercicio Fiscal 2017; Cláusula Novena Último Párrafo del Convenio de Coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero del Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara de fecha 4 de agosto de 2008.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6**

## 5.2. Recomendaciones

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

### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### RECURSOS ESTATALES

**Recomendación Número: RP-050/2017/001**

**Referencia Observación número: FP-050/2017/001**

Continuar con las acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación, a fin de solicitar los criterios que permitan el cumplimiento de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y al artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Recomendación Número: RP-050/2017/002**

**Referencia Observación número: FP-050/2017/004**

Se recomienda al Instituto llevar a cabo los registros contables correspondientes, con la finalidad de que su información financiera no refleje saldos de naturaleza contraria.

**Recomendación Número: RP-050/2017/003**

Implementar medidas de control para garantizar el cumplimiento de la totalidad de las metas y objetivos programados por el Instituto.

**Recomendación Número: RP-050/2017/004**

Gestionar en tiempo y forma ante las instituciones bancarias, las altas y bajas de firmas autorizadas referente a los servidores públicos encargados del manejo de las operaciones bancarias.

**Recomendación Número: RP-050/2017/005**

Implementar medidas de control en los procesos de entradas y salidas de la cuenta contable de Almacén del Instituto, con la finalidad de que se consideren la totalidad de materiales, suministros y consumibles.

**Recomendación Número: RP-050/2017/006**

**Referencia Observación Número: FP-050/2017/006**

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

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6**

### 5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 fracción I inciso e) de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y transcurrido el plazo legal para solventar las observaciones notificadas en el correspondiente Pliego de Observaciones, el Titular del Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y la documentación justificativa y comprobatoria con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, las cuales fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y de las cuales, en su caso, forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

### 5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, se practicó sobre la información proporcionada por el Titular del Ente Fiscalizable; la veracidad de la misma es responsabilidad de 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 2017 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, no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir una falta administrativa grave y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal, respecto de la gestión financiera del **Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir una falta administrativa grave de conformidad con el Título Tercero Capítulo II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$1,353,299.86 pesos, de las cuales el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, detalladas en el apartado correspondiente, que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
1	FP-050/2017/007 DAÑ	\$244,326.41
2	FP-050/2017/008 DAÑ	1,108,973.45
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,353,299.86</b>

- b) Observaciones que implican incumplimiento de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas no graves de conformidad con el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, incluidas en el correspondiente apartado, de las cuales 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 con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; así mismo deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
- c) Respecto a las recomendaciones que se emiten en mejora 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 fortalecimiento a los sistemas de control interno.

En apego a 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 Número 364 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 2017 del Ente Fiscalizable, 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 2017 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

**ORIGINAL ORFIS**