



# Informe Individual de la Fiscalización Superior

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE PEROTE

Cuenta Pública 2017





## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO</b> .....	<b>147</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>150</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA</b> .....	<b>152</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	152
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	152
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO</b> .....	<b>156</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	156
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN</b> .....	<b>157</b>
5.1. Observaciones .....	157
5.2. Recomendaciones.....	167
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	168
5.4. Dictamen .....	168



## 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 Perote, (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	\$46,354,115.29	\$43,111,081.31
Muestra Auditada	37,083,292.00	27,660,056.50
Representatividad de la muestra	80.00%	64.16%

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	\$4,629,515.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,934,810.00	41,724,600.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$16,934,810.00</b>	<b>\$46,354,115.29</b>

  

<b>EGRESOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>APROBADO</b>	<b>DEVENGADO</b>
Servicios Personales	\$7,629,808.00	\$31,921,705.00
Materiales y Suministros	2,763,441.00	3,120,975.60
Servicios Generales	6,440,401.00	7,120,858.42
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,472.00	639,950.32
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	67,688.00	307,591.97
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$16,934,810.00</b>	<b>\$43,111,081.31</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	10	5	15
ORDEN FEDERAL	1	0	1
<b>SUMA</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>16</b>

### 5.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### RECURSOS ESTATALES

#### Observación Número: FP-056/2017/002 ADM – Sujeta a Seguimiento

De la revisión y análisis del saldo registrado al 31 de diciembre de 2017, en la cuenta contable número 1-1-3-1-0000-0000 "Anticipos Diversos a Proveedores de Bienes y Servicios", por \$85,000.00, existe un saldo del cual no se proporcionó evidencia documental que ampare el registro contable, además de que no presentaron evidencia de las acciones realizadas para su amortización o recuperación.

Dado lo anterior, el Titular de la Subdirección Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, en su caso, deberá llevar a cabo las acciones para recuperar y/o depurar los importes registrados en Anticipos Diversos a Proveedores de Bienes y Servicios y se obtenga la información suficiente para determinar:

- Establecer el estatus de las acciones,
- Emprender acciones legales para su recuperación, y
- Realizar los ajustes y/o reclasificaciones contables.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 186 fracción XI y 236 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-056/2017/003 ADM – Sujeta a Seguimiento**

De la revisión y análisis a las Cuentas por Cobrar por concepto de ministraciones, se detectó que del saldo al 31 de diciembre de 2017 por un importe de \$26,446,239.33, continúan adeudos pendientes de recuperar, como se muestra a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Importe Generado en 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 Ante	\$ 1,788,033.56	\$ 0.00	\$ 1,788,033.56
1-1-2-2-0006-0002	Convenios Federales	21,692,773.00	0.00	21,692,773.00
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	0.00	2,965,432.77	2,965,432.77
<b>Total</b>		<b>\$23,480,806.56</b>	<b>\$2,965,432.77</b>	<b>\$26,446,239.33</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 Subdirector Administrativo 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 programas 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 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.

Además, deberá dar seguimiento a la denuncia interpuesta ante la Fiscalía General del Estado, con la finalidad de obtener la resolución que emita esa Autoridad.

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-056/2017/004 DAÑ**

De la revisión y análisis a la cuenta contable número 1-1-2-3-0000-0000 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se detectó que al 31 de diciembre de 2017 existe un saldo pendiente de recuperar por \$1,043,840.56, identificándose las siguientes inconsistencias:



- a) De las pólizas contables de la muestra de auditoría seleccionada, se identificó que el Instituto otorgó recursos a Funcionarios y Empleados por medio de transferencias bancarias por un importe de \$462,432.39, y que al cierre del ejercicio no fue recuperado un monto de \$367,079.02, hecho que contraviene a lo estipulado en la normatividad aplicable referente a la recuperación de los importes de las cuentas por cobrar, como se indica a continuación:

Póliza	Fecha	Beneficiario	Importe contable registrado al 31 de diciembre de 2017	Importe Pendiente de Comprobar al 31 de diciembre de 2017
700119/001	20-abr-17	Cesar Rivadeneyra Viveros	\$10,000.00	<b>\$20,000.00</b>
700195/001	09-jun-17	Cesar Rivadeneyra Viveros	10,000.00	
<b>Subtotal Cesar Rivadeneyra Viveros</b>			<b>20,000.00</b>	
700148/001	11-may-17	Cirilo Mora Andrade	1,450.00	<b>4,950.00</b>
700230/001	19-jul-17	Cirilo Mora Andrade	3,500.00	
<b>Subtotal Cirilo Mora Andrade</b>			<b>4,950.00</b>	
700232/001	21-jul-17	David Orlando Oropeza Armas	2,784.00	<b>2,784.00</b>
<b>Subtotal David Orlando Oropeza Armas</b>			<b>2,784.00</b>	
700026/001	16-feb-17	Diana Eunice Rebolledo Hernández	2,100.00	<b>8,728.00</b>
700399/001	05-oct-17	Diana Eunice Rebolledo Hernández	5,000.00	
700500/001	17-nov-17	Diana Eunice Rebolledo Hernández	2,550.00	
<b>Subtotal Diana Eunice Rebolledo Hernández</b>			<b>9,650.00</b>	
700063/001	16-mar-17	Enrique Pérez Galindo	50,000.00	<b>82,660.00</b>
700216/001	22-jun-17	Enrique Pérez Galindo	5,450.00	
700397/001	02-oct-17	Enrique Pérez Galindo	15,000.00	
700486/001	15-nov-17	Enrique Pérez Galindo	2,210.00	
700538/001	04-dic-17	Enrique Pérez Galindo	10,000.00	
<b>Subtotal Enrique Pérez Galindo</b>			<b>82,660.00</b>	
700113/001	10-abr-17	Ericka Sánchez Báez	5,000.00	<b>51,505.64</b>
700146/001	02-may-17	Ericka Sánchez Báez	10,000.00	
700157/001	11-may-17	Ericka Sánchez Báez	2,345.33	
700190/001	06-jun-17	Ericka Sánchez Báez	1,848.00	
700194/001	08-jun-17	Ericka Sánchez Báez	1,188.00	
700200/001	13-jun-17	Ericka Sánchez Báez	888.00	
700202/001	14-jun-17	Ericka Sánchez Báez	888.00	
700221/001	28-jun-17	Ericka Sánchez Báez	6,000.00	
700256/001	17-jul-17	Ericka Sánchez Báez	888.00	
700258/001	17-jul-17	Ericka Sánchez Báez	2,000.00	
700329/001	01-sep-17	Ericka Sánchez Báez	10,000.00	

Póliza	Fecha	Beneficiario	Importe contable registrado al 31 de diciembre de 2017	Importe Pendiente de Comprobar al 31 de diciembre de 2017
700369/001	27-sep-17	Ericka Sánchez Báez	1,600.00	
700443/001	26-oct-17	Ericka Sánchez Báez	5,000.00	
700479/001	13-nov-17	Ericka Sánchez Báez	761.62	
700518/001	24-nov-17	Ericka Sánchez Báez	11,600.00	
700553/001	13-dic-17	Ericka Sánchez Báez	2,000.00	
700565/001	19-dic-17	Ericka Sánchez Báez	2,019.66	
<b>Subtotal Ericka Sánchez Báez</b>			<b>64,026.61</b>	
700400/001	05-oct-17	Fabián Valera Rivera	800.00	
700432/001	24-oct-17	Fabián Valera Rivera	12,450.00	1,590.10
<b>Subtotal Fabián Valera Rivera</b>			<b>13,250.00</b>	
700484/001	14-nov-17	Fabiola Sandoval Salas	660.00	
700529/001	29-nov-17	Fabiola Sandoval Salas	838.00	1,498.00
<b>Subtotal Fabiola Sandoval Salas</b>			<b>1,498.00</b>	
700208/001	20-jun-17	Fred Fernando Tejeda Sánchez	850.00	
700350/001	13-sep-17	Fred Fernando Tejeda Sánchez	550.00	
700406/001	09-oct-17	Fred Fernando Tejeda Sánchez	11,700.00	13,650.00
700528/001	28-nov-17	Fred Fernando Tejeda Sánchez	550.00	
<b>Subtotal Fred Fernando Tejeda Sánchez</b>			<b>13,650.00</b>	
700167/001	23-may-17	Israel Rosales Alemán	10,000.00	6,271.43
<b>Subtotal Israel Rosales Alemán</b>			<b>10,000.00</b>	
700551/001	13-dic-17	Javier Armando Roldan Duran	22,500.00	22,500.00
<b>Subtotal Javier Armando Roldan Duran</b>			<b>22,500.00</b>	
700540/001	05-dic-17	Javier Sánchez Cacho	5,000.00	
700550/001	13-dic-17	Javier Sánchez Cacho	20,000.00	25,000.00
<b>Subtotal Javier Sánchez Cacho</b>			<b>25,000.00</b>	
700363/001	26-sep-17	Jesús Hernández Barrales	2,204.00	
700531/001	29-nov-17	Jesús Hernández Barrales	2,008.00	2,770.32
<b>Subtotal Jesús Hernández Barrales</b>			<b>4,212.00</b>	
700019/001	02-feb-17	Jesús Martínez Fentanes	5,000.00	
700239/001	04-jul-17	Jesús Martínez Fentanes	6,000.00	
700244/001	11-jul-17	Jesús Martínez Fentanes	1,500.00	
700335/001	05-sep-17	Jesús Martínez Fentanes	5,000.00	20,955.45
700445/001	27-oct-17	Jesús Martínez Fentanes	871.55	
700446/001	27-oct-17	Jesús Martínez Fentanes	2,583.90	
<b>Subtotal Jesús Martínez Fentanes</b>			<b>20,955.45</b>	

Póliza	Fecha	Beneficiario	Importe contable registrado al 31 de diciembre de 2017	Importe Pendiente de Comprobar al 31 de diciembre de 2017
700228/001	01-jun-17	José Alfredo Jiménez Álvarez	45,800.00	45,800.00
<b>Subtotal José Alfredo Jiménez Álvarez</b>			<b>45,800.00</b>	
700559/001	14-dic-17	José Ariel Olivo Castillo	2,080.00	2,080.00
<b>Subtotal José Ariel Olivo Castillo</b>			<b>2,080.00</b>	
700376/001	30-sep-17	José Luis Hernández de Lázaro	1,300.00	3,750.00
700377/001	30-sep-17	José Luis Hernández de Lázaro	700.00	
700549/001	11-dic-17	José Luis Hernández de Lázaro	1,200.00	
700560/001	14-dic-17	José Luis Hernández de Lázaro	550.00	
<b>Subtotal José Luis Hernández de Lázaro</b>			<b>3,750.00</b>	
700464/001	01-nov-17	Julissa Fernández Martínez	806.00	2,390.00
700563/001	19-dic-17	Julissa Fernández Martínez	192.00	
700564/001	19-dic-17	Julissa Fernández Martínez	1,392.00	
<b>Subtotal Julissa Fernández Martínez</b>			<b>2,390.00</b>	
700105/001	04-abr-17	Lizania Guido Velázquez	4,000.00	4,000.00
<b>Subtotal Lizania Guido Velázquez</b>			<b>4,000.00</b>	
700281/001	21-ago-17	Luis de Jesús Montero García	25,000.00	36,763.33
700451/001	03-oct-17	Luis de Jesús Montero García	26,850.00	
700452/001	03-oct-17	Luis de Jesús Montero García	45,833.33	
<b>Subtotal Luis de Jesús Montero García</b>			<b>97,683.33</b>	
700462/001	22-nov-17	Martin Alejandro Rivadeneyra Ferrón	4,000.00	1,899.75
700501/001	21-nov-17	Martin Alejandro Rivadeneyra Ferrón	910.00	
700502/001	22-nov-17	Martin Alejandro Rivadeneyra Ferrón	1,150.00	
<b>Subtotal Martin Alejandro Rivadeneyra Ferrón</b>			<b>6,060.00</b>	
700203/001	15-jun-17	Noé Guadalupe Ramírez García	4,000.00	4,000.00
<b>Subtotal Noé Guadalupe Ramírez García</b>			<b>4,000.00</b>	
700498/001	17-nov-17	Pedro Rodríguez Carrillo	1,533.00	1,533.00
<b>Subtotal Pedro Rodríguez Carrillo</b>			<b>1,533.00</b>	
<b>Total</b>			<b>\$462,432.39</b>	<b>\$367,079.02</b>

- b) El saldo al cierre del ejercicio 2017, incluye un importe que proviene de ejercicios anteriores, como se indica a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Ejercicio 2016
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados	\$335,293.85

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Subdirector Administrativo 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 54 de Ley General de Responsabilidades Administrativas; y 186 fracción XXV, 257, 258 Último Párrafo, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-056/2017/005 ADM**

De la revisión efectuada a las cuentas contables de Bienes Muebles e Intangibles del Instituto al 31 de diciembre de 2017, se detectó que existen diferencias por un importe de \$75,943.88, contra lo reflejado en el listado del inventario físico realizado al cierre del ejercicio 2017, además de que en el listado no se identifican los bienes que integran el saldo por cuenta contable, como se indica a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Saldo Contable al 31 de diciembre de 2017	Inventario al 31 de diciembre de 2017	Diferencia
1-2-4-0-0000-0000	Bienes Muebles	\$ 9,796,346.29	\$ 9,815,371.18	\$75,943.88
1-2-5-0-0000-0000	Activos Intangibles	94,968.77		
<b>Total</b>		<b>\$9,891,315.06</b>	<b>\$ 9,815,371.18</b>	<b>\$75,943.88</b>

Incumpliendo lo establecido en los artículos 23, 27, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 186 fracciones III, XI, XXXV y XLI, 257, 258 Último Párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-056/2017/006 ADM – Sujeta a Seguimiento**

De la revisión y análisis del saldo registrado al 31 de diciembre 2017, en Cuentas por Pagar se detectó un importe por \$5,231,117.96, del cual no presentaron evidencia de su liquidación y/o depuración, el importe observado incluye contribuciones fiscales pendientes de enterar, que podría generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, integradas como se detalla a continuación:

Número de la Cuenta	Descripción de la Cuenta	Importe
2-1-1-1-0000-0000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$1,744,116.07
2-1-1-2-0000-0000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,399,422.41
2-1-1-5-0000-0000	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	12,000.00
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,056,385.31
2-1-1-9-0000-0000	Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	19,194.17
<b>Total</b>		<b>\$5,231,117.96</b>

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

Por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39 de la Ley del Seguro Social; 29 fracciones I, II, III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; y 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-056/2017/007 ADM – Sujeta a Seguimiento**

Derivado de la revisión al rubro de Cuentas por Pagar, se detectó un saldo al 31 de diciembre de 2017, por un monto de \$4,033,776.38, 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 que podría generar un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con 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-056/2017/008 ADM**

De la revisión y análisis a los registros contables realizados por el Instituto al 31 de diciembre de 2017, y con base en la selección de pólizas contables sujetas a fiscalizar conforme a la muestra de auditoría seleccionada, se detectó que el Instituto no tiene integrados los expedientes contables de las pólizas y su soporte documental, de las que se indican a continuación:

Póliza de Diario	Fecha	Concepto	Monto
11218	30-nov-17	Depuración de saldo 2016 por pagos Infonavit	\$301,908.33
1369	30-nov-17	Comprob np 700048, 204, 240, 274 y 291 renta de camioneta	61,620.36
<b>Total</b>			<b>\$363,528.69</b>

Asimismo, de la siguiente partida no proporcionó evidencia documental de su integración y origen:

Número de Cuenta	Concepto	Saldo
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes	\$1,374,455.09

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 186 fracciones XI y XVIII, 262 y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FP-056/2017/009 ADM**

De la revisión a la información financiera del Instituto al 31 de diciembre de 2017, se detectó la póliza contable número 12209 de fecha 1 de diciembre de 2017, por medio de la cual se registró un abono a la cuenta contable número 3-2-2-1-0001-0001 Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe de \$1,834,648.14 por concepto de "Ajuste de ISR a 2016 por Compensación de Participaciones"; sin embargo, dicho registro debió efectuarse a la cuenta contable 4-2-1-4-0000-0000 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, por lo que no proporcionaron evidencia de que los registros realizados por el Instituto reflejen la situación real de las operaciones contables expresadas en los estados financieros generados al cierre del ejercicio 2017, incumpliendo lo establecido en los artículos 33, 36, 37 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 257, 258 Último Párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Numeral 1.8 del Apartado II Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas de la Guía Contabilizadora, emitida por la CONAC.

**Observación Número: FP-056/2017/010 ADM**

De la revisión a la plantilla de personal del Instituto al cierre del ejercicio 2017, se detectó que las altas de los trabajadores no se encuentran autorizadas por la Secretaría de Finanzas y Planeación, debido a que el Instituto no presentó evidencia del Dictamen de Suficiencia Presupuestal (DSP) y Registro Único de Plazas, o en su caso, la Cédula de Contratación de Personal, como se describe a continuación:

Fecha de Movimiento	Movimiento	Nombre del Empleado	Puesto
1-febrero-2017	Alta	Urquiza López Itzel	Jefe del departamento de evaluación y seguimiento de proyectos
16-mayo-2017	Alta	Méndez González María Lilia	Asistente de Recursos humanos

Incumpliendo lo establecido en los artículos 186 fracciones III y XI, 202 y 206 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 38 Cuarto Párrafo y 39 del Decreto Número 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el ejercicio fiscal 2017 y Numerales 4, 5 y 17 de los Lineamientos para el Control y la Contención del Gasto Público en el Estado de Veracruz.

**Observación Número: FP-056/2017/011 DAÑ**

De la revisión a los registros contables por concepto de erogaciones realizadas por el Instituto en el ejercicio 2017 referentes al capítulo de Materiales y Suministros y Servicios Generales, se identificaron gastos en los que anexan como documentación comprobatoria y justificativa comprobantes del ejercicio 2016 por un monto pagado de \$345,524.78, sin que proporcionaran evidencia de haber realizado las provisiones en el ejercicio correspondiente, como se detalla a continuación:

Póliza			Factura			Importe pagado
No.	Fecha	Importe	No.	Fecha	Total	
81	01-feb-17	\$78,489.84	B 73546	14-oct-16	\$100,558.20	\$78,489.84
119	14-feb-17	12,001.50	C 6110	23-jun-16	1,044.00	12,001.50
			C 6111	23-jun-16	615.00	
			C 6112	23-jun-16	1,588.01	
			C 6113	23-jun-16	595.00	
			C 5926	06-may-16	272.00	
			C 5927	06-may-16	700.99	
			C 5928	06-may-16	573.99	
			C 6400	15-sep-16	702.01	
			C 6398	15-sep-16	255.99	
			C 6399	15-sep-16	616.99	
			C 6397	15-sep-16	429.01	
			C 6399	15-sep-16	685.00	
			C 6395	15-sep-16	967.02	
			C 6394	15-sep-16	469.50	
C 6393	15-sep-16	1,327.98				
C 6392	15-sep-16	481.99				
C 6391	15-sep-16	620.99				
C 6401	15-sep-16	56.00				
201	01-mar-17	2,078.72	B 69882	16-ago-16	2,078.72	2,078.72
14	03-ene-17	4,500.00	A160	14-dic-16	4,500.00	4,500.00
2	12-ene-17	4,687.53	1304161200083010	30-nov-16	4,687.53	4,687.53
3	12-ene-17	5,997.54	1304161200083010	30-nov-16	5,997.54	5,997.54

Póliza			Factura			Importe pagado
No.	Fecha	Importe	No.	Fecha	Total	
4	12-ene-17	6,737.25	1304161200083240	30-nov-16	6,737.25	6,737.25
6	12-ene-17	21,727.28	335846	01-dic-16	21,727.28	21,727.28
7	16-ene-17	4,687.53	1304161200083070	31-dic-16	4,687.53	4,687.53
8	16-ene-17	5,997.54	1304161200083070	31-dic-16	5,997.54	5,997.54
9	16-ene-17	6,737.25	1304161200083300	31-dic-16	6,737.25	6,737.25
53	16-ene-17	10,000.00	F-139	24-dic-16	10,000.00	10,000.00
70	01-feb-17	92,430.00	5259-1	27-ago-16	92,434.52	92,430.00
84	02-feb-17	76,900.00	FF 1696	12-dic-16	76,900.00	36,900.00
76	02-feb-17	34,128.00	40077	09-ago-16	34,128.00	34,128.00
128	17-feb-17	10,444.00	MT 42365	01-abr-16	10,440.00	10,444.00
131	21-feb-17	7,980.80	A 7302	12-jul-16	7,980.80	7,980.80
<b>Total</b>		<b>\$385,524.78</b>		<b>Total</b>	<b>\$407,593.63</b>	<b>\$345,524.78</b>

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 181, 186 fracciones XI y XVIII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 32, 33 y 34 del Decreto Número 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el ejercicio fiscal 2017.

### RECURSOS FEDERALES

#### Observación Número: FP-056/2017/012 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 Perote para el ejercicio fiscal 2017”, celebrado con fecha tres de febrero de dos mil diecisiete, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- En el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el Instituto refleja un importe por \$1,006,389.93 como “Disponible a la fecha”, siendo ésta al 31 de diciembre de 2017; sin embargo, dicho importe no refleja el monto disponible pendiente de ejercer conforme a lo verificado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2017 en el que se identifica un importe de \$1,868,109.33 como recursos disponibles de las ministraciones federales realizadas por concepto de la ministración del Convenio, por lo que su información financiera-presupuestal no expresa las cifras al cierre del ejercicio 2017 referentes a los importes devengados, en su caso, comprometidos al cierre del ejercicio fiscalizado.



- b) El Instituto al término del ejercicio 2017 disponía de recursos por un monto de \$1,868,109.33 en la cuenta bancaria número 0101398024 con CLABE 012886001013980247 del banco BBVA Bancomer, S.A. dichos recursos correspondientes a la aportación federal del ejercicio 2017; sin embargo, no presentó evidencia de que dicho monto haya sido reintegrado a la Tesorería de la Federación en cumplimiento a lo estipulado en el clausulado del Convenio.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 1 Segundo Párrafo, 54 Segundo y Tercer Párrafo, 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 Perote para el ejercicio fiscal 2017; y Cláusula Octava Último Párrafo del Convenio de Coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero del Instituto Tecnológico Superior de Perote de fecha 10 de marzo de 2004.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11**

## 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-056/2017/001**

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

**Recomendación Número: RP-056/2017/002**

Se recomienda al Instituto realizar los trámites necesarios ante las instancias correspondientes, a fin de que los funcionarios responsables del manejo de los recursos se encuentren afianzados.

**Recomendación Número: RP-056/2017/003**

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-056/2017/004**

Implementar acciones con la finalidad de que los cálculos de las retenciones de impuestos sean determinados de acuerdo a la normatividad aplicable, con la finalidad de evitar que presenten diferencias.

**Recomendación Número: RP-056/2017/005**

Realizar los trámites necesarios ante las instancias correspondientes, a fin de disponer de los recursos para cumplir con las obligaciones fiscales y cuotas de seguridad social en tiempo y forma.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5**

### 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 Perote**, 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 \$2,580,713.13 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-056/2017/004 DAÑ	\$367,079.02
2	FP-056/2017/011 DAÑ	345,524.78
3	FP-056/2017/012 DAÑ	1,868,109.33
<b>TOTAL</b>		<b>\$2,580,713.13</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**