



# INFORMES

DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2024

## INFORME INDIVIDUAL

### EL COLEGIO DE VERACRUZ







## ÍNDICE

<b>1. PRESENTACIÓN.....</b>	<b>313</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>316</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>318</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	318
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....	318
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>	<b>324</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	324
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>	<b>325</b>
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	325
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	342
5.3. Dictamen .....	342

ORIGINAL ORFIS



## 1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2024 de **El Colegio de Veracruz**, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un procedimiento que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y la verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024 se efectuó de acuerdo con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente (en lo subsecuente Ley de Fiscalización) y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2024 se determinó efectuar al Ente Fiscalizable la auditoría financiera-presupuestal.

La Ley de Fiscalización en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal efectuar la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto, así como al cumplimiento de los objetivos contenidos en sus programas, en relación con las disposiciones aplicables.

El procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave es el siguiente:

- A. La Cuenta Pública es presentada por la o el Titular del Ente Fiscalizable ante el H. Congreso del Estado. Dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión mediante el ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior. Éste inicia con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, a comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o si se causaron presuntos daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo previsto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a las y los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público que desempeñaban en los Entes Fiscalizables, para que presenten la documentación justificatoria y comprobatoria, así como que formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento de lo establecido por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron y de la solventación de los mismos presentada por las y los servidores públicos o personas responsables de los Entes Fiscalizables, en atención a la evaluación de la documentación e información justificatoria y comprobatoria presentadas para el efecto, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024.

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS tiene su fundamento jurídico en los siguientes ordenamientos:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.

- **Ley General de Responsabilidades Administrativas.**
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados.**
- **Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.**
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 18, fracciones XXIX y XXIX bis.**
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 1, 2, fracciones XVI, XX, XXI, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXXII, XXXIII, XXXVIII y XLVI, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, X, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXV, XXVII y XXXIII, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII y XXVII.**
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente.**
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Personas Prestadoras de Servicios Profesionales de Auditoría, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 de fecha 4 de octubre de 2024.**
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 086 de fecha 28 de febrero de 2025.**
- **Reglas de Carácter General para el Funcionamiento del Buzón Fiscalizador del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 230 de fecha 10 de junio de 2025.**
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente.**
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 22 de marzo al 28 de septiembre de 2025, a efecto de desahogar todas y cada una de las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 110 de fecha 18 de marzo del 2025.**

## 2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable fue seleccionada con base en los criterios establecidos en la normatividad institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2024, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

### OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo del H. Congreso del Estado, con el objeto de evaluar los resultados de su gestión financiera, comprobar si se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sujetándose a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

### ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance financiera-presupuestal.

### MUESTRA

Los porcentajes de la muestra de auditoría financiera fueron determinados con base en los índices de riesgo de cada Ente, los cuales están compuestos por el presupuesto ejecutado y tipo de riesgo en cada uno de los rubros a revisar. Dichos porcentajes se mencionan a continuación:

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$38,434,907.79	\$36,494,993.19
Muestra Auditada	23,060,944.67	31,284,202.61
Representatividad de la muestra	60.00%	85.72%

Fuente: Listado de Afectaciones Presupuestales (devengado) de enero a diciembre 2024.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría se efectuaron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como en lo procedente conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas e, igualmente, de los archivos que contienen evidencia de la justificación del gasto, ya sea en forma física y/o electrónica.

**ORIGINAL ORFIS**

### 3. GESTIÓN FINANCIERA

De conformidad con lo previsto por el artículo 2, fracción XXVIII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, la Gestión Financiera, se define como: *“La actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los planes y programas estatales y municipales aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública”.*

#### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

##### 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico aplicable al Ente Fiscalizable, mismo que se cita a continuación.

##### Disposiciones Federales:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que establece, entre otras disposiciones, las bases generales para el Gobierno Federal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que establecen los criterios generales de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática, así como su publicación.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información 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 General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional Anticorrupción, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los servidores públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar los artículos 74 fracción IV, 75, 126, 127 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento, establecen las disposiciones aplicables a las personas físicas y morales, incluyendo los Entes Fiscalizables obligados al pago del impuesto sobre la renta por los ingresos que obtengan u operaciones que realicen y generen obligaciones tributarias.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento, establecen los elementos esenciales de tal impuesto, así como los lineamientos para su traslado y cuantificación. Asimismo, precisa las actividades que están gravadas para efectos del impuesto y los productos o actividades exentas.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y su Reglamento, tiene por objeto regular la organización, administración, operación, desarrollo, control, vigilancia y rendición de cuentas del Instituto, atendiendo a sus objetivos y a la naturaleza de sus funciones, el que a su vez, es el encargado de administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda, establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente, coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.

- Ley Federal de Derechos cuyo objeto es establecer y regular el cobro de derechos por la prestación de servicios públicos o por el uso, goce o aprovechamiento de los bienes de dominio público de la Nación.
- Ley Federal del Trabajo y su Reglamento, rigen las relaciones de trabajo comprendidas en el artículo 123, Apartado A, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Educación, garantiza el derecho a la educación reconocido en el artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en los Tratados Internacionales de los que el Estado Mexicano sea parte, cuyo ejercicio es necesario para alcanzar el bienestar de todas las personas.
- Ley General de Educación Superior, es reglamentaria del artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de educación superior. Tiene por objeto establecer las bases para dar cumplimiento a la obligación del Estado de garantizar el ejercicio del derecho a la educación superior; contribuir al desarrollo social, cultural, científico, tecnológico, humanístico, productivo y económico del país, a través de la formación de personas con capacidad creativa, innovadora y emprendedora con un alto compromiso social que pongan al servicio de la Nación y de la sociedad sus conocimientos; distribuir la función social educativa del tipo de educación superior entre la Federación, las entidades federativas y los municipios; establecer la coordinación, promoción, vinculación, participación social, evaluación y mejora continua de la educación superior en el país; orientar los criterios para el desarrollo de las políticas públicas en materia de educación superior con visión de Estado; establecer criterios para el financiamiento correspondiente al servicio público de educación superior, y regular la participación de los sectores público, social y privado en la educación superior.
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria en las materias de programación, presupuesto, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2024, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal 2024, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Austeridad Republicana, la Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones que, en el marco de dichas leyes, están establecidas en otros ordenamientos y en dicho Presupuesto de Egresos.

### Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del ámbito estatal, establece las bases de organización política del Estado.

- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las normas, principios, bases, directrices de la organización y funcionamiento del Sistema Estatal de Planeación Democrática, para conducir el desarrollo sostenible y lograr el bienestar social; así como las metodologías para la elaboración del Plan Veracruzano de Desarrollo y programas específicos; permite evaluar los resultados logrados en función de los objetivos, proyectos y metas que se establezcan en el Plan Veracruzano de Desarrollo y programas que de este deriven, y señala las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal, entre otras disposiciones.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 33 fracciones XXIX y XXX, y 67 fracción III, de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como establecer las bases para la organización y el funcionamiento del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar la aplicación de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 72 párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado de Veracruz, en lo relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados con ellos.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases 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 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios y procedimientos para tutelar y garantizar el derecho que tiene toda persona a la protección de sus datos personales, en posesión de los sujetos obligados.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley de Educación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las disposiciones en materia educativa previstas en la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en el marco de los preceptos constitucionales y legales de orden federal aplicables a las entidades federativas, y de los instrumentos internacionales suscritos por el Ejecutivo Federal, con aprobación del Senado de la República.

- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señalar los sujetos de responsabilidad en el servicio público; implantar las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; definir las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determinar los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas, y crear las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, evaluación y transparencia de las acciones de gobierno y de los recursos públicos del Estado; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal; las normas que determinan cargas fiscales, así como las que se refieren a los sujetos, objeto, base, tasa, cuota o tarifa de las contribuciones estatales y aprovechamientos, incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; del recurso de revocación, el juicio contencioso administrativo ante el órgano jurisdiccional competente; así como la calificación y sanción a servidores públicos estatales y municipales respecto de faltas administrativas graves y a particulares vinculados con éstas, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2024, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2024.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2024, que establece los ingresos que se estima percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2024 y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.
- Ley Estatal del Servicio Civil de Veracruz, tiene por objeto regir las relaciones entre los Poderes del Estado, los municipios, los organismos descentralizados del Estado o municipales, y las empresas de participación estatal o municipales que tengan a su cargo función de servidores públicos, y sus trabajadores, con excepción de las que señala la propia ley.

- Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, tienen por objeto establecer los criterios de austeridad, racionalidad, economía, eficacia, control y transparencia en el ejercicio del gasto público que ordena la Ley de Austeridad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

De la revisión efectuada, se determinó incumplimiento de las disposiciones de carácter federal y/o estatal que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente, señalándose en el presente Informe aquéllas que no fueron debidamente solventadas. Asimismo, por cuanto hace a los actos y procedimientos administrativos revisados, se determinaron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

**ORIGINAL ORFIS**

## 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2024, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los recursos aplicados como parte de la revisión de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

#### INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$6,955,458.00	\$9,053,243.79
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	30,075,610.00	29,381,664.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$37,031,068.00</b>	<b>\$38,434,907.79</b>

  

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$27,999,236.00	\$31,797,254.00
Materiales y Suministros	3,003,902.00	1,225,183.00
Servicios Generales	6,027,930.00	3,460,306.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	12,250.00
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$37,031,068.00</b>	<b>\$36,494,993.00</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 del Ente Fiscalizable.

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a las y los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hubieran separado del cargo público, señalando que contaban con un plazo de 15 días hábiles para que presentaran dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

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

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	7	4
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>4</b>

### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

**Observación Número: FP-031/2024/001 ADM**

Derivado de la revisión del rubro "Efectivo y Equivalentes" respecto de la cuenta "Bancos, dependencias y otros" al 31 de diciembre 2024, relativa a las conciliaciones bancarias de El Colegio, se detectaron partidas en conciliación por un importe de \$10,169.67 con antigüedad superior a tres meses, de las cuales aun cuando presentó evidencia documental de las acciones realizadas para su depuración y/o cancelación, continúan en conciliación, como se detalla a continuación:



Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Institución bancaria	Descripción en la conciliación bancaria	Fecha	Partidas en conciliación al 31 de diciembre de 2024.
1-1-1-0-0000-0000	<b>Efectivo y equivalentes</b>				
1-1-1-3-0000-0000	<b>Bancos, dependencias y otros</b>				
1-1-1-3-1006-0165	0874125797 Banorte SEFIPLAN	Banco Mercantil del Norte, S.A.	Pago de nómina docente	Agosto 2022	\$199.45
1-1-1-3-1006-0615	1215582301 Ingresos propios 2023		Reintegro pendiente	Febrero 2024	9,900.22
1-1-1-3-1006-0621	1229312288 Convenio COVEICYDET Diagnóstico Mujeres		Pendientes de conciliar	Noviembre 2024	70.00
<b>Total</b>					<b>\$10,169.67</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

\*La partida en conciliación de la cuenta contable 1-1-1-3-1006-0621 "1229312288 Convenio COVEICYDET Diagnóstico Mujeres", como hecho posterior al mes de enero de 2025, continúa en conciliación.

En las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, El Colegio no revela información que permita identificar los razones por las cuales no han sido depuradas las partidas en conciliación identificadas en las cuentas bancarias.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 2, 33, 35, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 177, 186 fracción XVIII, 192 primer párrafo, 257, 258 último párrafo y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

**Observación Número: FP-031/2024/002 DAÑ**

Derivado de la revisión del rubro “Derechos a recibir efectivo o equivalentes” respecto de las cuentas “Deudores diversos por cobrar a corto plazo”, por concepto de derechos de cobro a favor de El Colegio por responsabilidades y gastos a comprobar, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un monto de \$280,074.10, correspondiendo al ejercicio en revisión un importe de \$279,480.10, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas para la recuperación y/o depuración, continúa pendiente, como se detalla a continuación:

Número de cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Importes de ejercicios anteriores	Importes generados en el ejercicio 2024	Saldo al 31 de diciembre de 2024
1-1-2-0-0000-0000	Derechos a recibir efectivo o equivalentes			
1-1-2-3-0000-0000	Deudores diversos por cobrar a corto plazo			
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a comprobar gto. corriente	\$0.00	\$264,162.92	\$264,162.92
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y empleados	0.00	15,317.18	15,317.18
1-1-2-3-0001-0004	Deudores diversos varios	594.00	0.00	594.00
	<b>Total</b>	<b>\$594.00</b>	<b>\$279,480.10</b>	<b>\$280,074.10</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

El importe generado en el ejercicio en revisión de las cuentas contables 1-1-2-3-0001-0001 “Sujetos a comprobar gto. corriente” y 1-1-2-3-0001-0003 “Funcionarios y empleados”, se integra de la manera siguiente:

Número de cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Póliza   Fecha	Concepto de la póliza	Importe
1-1-2-0-0000-0000	Derechos a recibir efectivo o equivalentes			
1-1-2-3-0000-0000	Deudores diversos por cobrar a corto plazo			
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a comprobar gasto corriente	Póliza número 12212 de fecha 31 de diciembre de 2024	Número de personal 202009317	\$225.00
			Número de personal 202103352	225.00
			Número de personal 201602243	1,288.00
			Asimilado a salario V.R.O.	104.00
			Número de personal 202205422	150.00



Número de cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Póliza   Fecha	Concepto de la póliza	Importe
			Número de personal 202409578	23,425.68
			Número de personal 202103343	818.00
			Número de personal 200702135	1,911.11
			Número de personal 202101332	4,068.80
			Número de personal 201308221	505.00
			Número de personal 201902280	3,764.76
			Número de personal 202302452	45.78
			Número de personal 200209003	742.58
			Número de personal 201908289	1,221.18
			Número de personal 200605114	403.81
			Número de personal 201601242	1,155.18
			Número de personal 200901158	1,023.08
			Asimilado a salario J.M.B.P.	217.00
			Número de personal 201802265	21,782.75
			Número de personal 202009311	201,086.21
<b>Subtotal sujetos a comprobar gastos corriente</b>				<b>\$264,162.92</b>
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y empleados	Póliza número 9204 de fecha 04 de septiembre de 2024	Por comprobar pago ISN julio (2)	\$919.44
		Póliza número 12213 de fecha 30 de diciembre de 2024	Recargos pago de derechos vehiculares	2,761.62
		Póliza número 12211 de fecha 30/12/2024	Número de personal 202208426	11,883.26
<b>Subtotal funcionarios y empleados</b>				<b>\$15,564.32</b>
<b>Total</b>				<b>\$279,727.24</b>

\* Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

(1) Respecto de la cuenta contable 1-1-2-3-0001-0003 "Funcionarios y empleados", existe una diferencia entre el saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2024 y la integración por un importe de \$247.14, misma que corresponde al derecho de cobro reconocido mediante la póliza 6201 de fecha 30 de junio de 2024 por concepto "Miriam Merari" por un importe de \$12,500.00 disminuido por un importe de \$12,747.14.

(2) El saldo de la cuenta contable 1-1-2-3-0001-0003 "Funcionarios y empleados" por un importe de \$919.44, corresponde al registro de recargos, derivados del pago de Impuesto 3% Sobre Nómina, el cual se incluye en la observación número **FP-031/2024/012**.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 35, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XXV, 257, 258 último párrafo, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracciones I y II de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$278,560.66 (Doscientos setenta y ocho mil quinientos sesenta pesos 66/100 M.N.)**

### Observación Número: FP-031/2024/003 ADM

Derivado de la revisión del rubro "Derechos a recibir efectivo o equivalentes" respecto de las "Cuentas por cobrar a corto plazo", por concepto de ministraciones pendientes de entregar de la Federación y del Gobierno del Estado, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un importe de \$11,553,199.30, correspondiendo al ejercicio en revisión un importe de \$1,997,510.20; como hecho posterior al mes de mayo del ejercicio 2025, El Colegio presentó evidencia documental de la recuperación realizada por un importe de \$775,748.33, resultando un saldo de \$10,777,450.97, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:



Número de cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Importes de ejercicios anteriores	Importes generados en el ejercicio 2024	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes recuperados del ejercicio como hecho posterior al mes de mayo de 2025	Importe pendiente de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
1-1-2-0-0000-0000	<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes</b>					
1-1-2-2-0000-0000	<b>Cuentas por cobrar a corto plazo</b>					
1-1-2-2-0001-0005	Ctas por cobrar por vta. de bienes o prestación de servicios	\$4,291.18	\$1,997,510.20	\$2,001,801.38	\$775,748.33	\$1,226,053.05
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	9,551,397.92	0.00	9,551,397.92	0.00	9,551,397.92
<b>Total</b>		<b>\$9,555,689.10</b>	<b>\$1,997,510.20</b>	<b>\$11,553,199.30</b>	<b>\$775,748.33</b>	<b>\$10,777,450.97</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

\*Del saldo pendiente de recuperar y/o depurar de la cuenta contable 1-1-2-2-0001-0005 "Ctas por cobrar por vta. de bienes o prestación de servicios", un importe de \$1,221,761.87 corresponde al generado en el ejercicio 2024.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 35, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracción XXV, 257 y 258 fracción V y último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

### OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

**Observación Número: FP-031/2024/006 ADM**

Derivado de la revisión efectuada de la información de “Bienes muebles e inmuebles”, se identificó que durante el ejercicio 2024 El Colegio, en su carácter de comodatario, celebró un contrato de comodato con el Instituto de Administración Pública del Estado de Veracruz, A.C., en calidad de comodante, por concepto de aulas didácticas identificadas bajo las designaciones alfabéticas A, C, D, E, y F del inmueble ubicado en la avenida Colmerillos número 3, colonia Unidad Habitacional Nuevo Xalapa de la Ciudad de Xalapa, Veracruz, sin embargo, no fue posible identificar los bienes muebles e inmuebles en los registros contables, específicamente en el rubro de “Bienes concesionados o en comodato”, cuenta contable 7.6.3 “Bienes bajo contrato en comodato” de acuerdo con lo dispuesto por el CONAC, como se detalla a continuación:

Tipo de bien	Comodante	Comodatario	Conservación del inmueble a cargo del comodatario	Vigencia	Cuenta contable en la que debió registrarse
Aulas didácticas identificadas bajo las designaciones alfabéticas A, C, D, E, y F del inmueble ubicado en la Avenida Colmerillos #3, Col. Unidad Habitacional Nuevo Xalapa de la Ciudad de Xalapa, Veracruz, Código Postal 91097.	Instituto de Administración Pública del Estado de Veracruz, A.C.	El Colegio de Veracruz	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Mantenimiento y conservación del inmueble.</li> <li>- Reparaciones necesarias y servicios contratados.</li> <li>- Conservar en buen estado los bienes en calidad de préstamo como son escritorios, sillas, pupitres, computadoras, videoproyectores, mesas, sillas y tanque estacionario del área de comedor y equipo de fotocopiado, por un importe de \$228,514.97.</li> <li>- Mantenimiento de climas, materiales de papelería, insumos de limpieza y papelería de manera mensual.</li> <li>- Mantenimiento del edificio a través del personal designado.</li> </ul>	<p>Inicio: 02 de septiembre de 2024.</p> <p>Término: 01 de marzo de 2025.</p>	<p>7-6-3-1-0000-0000</p> <p>“Bienes bajo contrato de comodato”</p>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

Aunado a lo anterior, no se identificó en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 que El Colegio revelara y/o proporcionara información adicional respecto del comodato celebrado con el comodante.

Se advierte que los estados financieros de El Colegio al 31 de diciembre de 2024, no atienden las disposiciones sobre registro, valuación y revelación del patrimonio, ni la expresión fiable de las transacciones económicas en los mismos.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 17, 33 primer párrafo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones III y XLI, y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 2430 y 2444 del Código Civil para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III “Plan de Cuentas”, IV “Instructivos de Manejo de Cuentas” y VI “Guías Contabilizadoras”, del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

## PASIVO

**Observación Número: FP-031/2024/007 ADM**

Derivado de la revisión de los rubros “Cuentas por pagar a corto plazo” y “Otros pasivos a corto plazo” respecto de las cuentas “Servicios personales, proveedores, retenciones, otras cuentas y otros pasivos todas por pagar a corto plazo”, por concepto de adeudos por las remuneraciones del personal, con proveedores y/o prestadores de servicios y adeudos con terceros, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por \$282,633.85; como hecho posterior al mes de enero de 2025, El Colegio presentó evidencia documental de la liquidación realizada por un importe de \$61,399.35, resultando un saldo de \$221,234.50, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes liquidados como hecho posterior al mes de enero de 2025	Importes pendientes de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
<b>2-1-1-0-0000-0000</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>			
<b>2-1-1-1-0000-0000</b>	<b>Servicios personales por pagar a corto plazo</b>			
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por pagar al personal	\$215,375.47	\$33,793.35	\$181,582.12
2-1-1-1-0002-0001	Remuneraciones por pagar al personal	88,917.35	27,606.00	61,311.35
2-1-1-1-0005-0001	Otras prestaciones sociales y económicas	36,864.43	0.00	36,864.43
<b>2-1-1-2-0000-0000</b>	<b>Proveedores por pagar a corto plazo</b>			
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar	203,460.64	0.00	203,460.64
2-1-1-2-0001-0002	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar	218,950.00	0.00	218,950.00
2-1-1-2-0001-0009	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2019	9,600.86	0.00	9,600.86
2-1-1-2-0001-0010	Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2020	45,672.29	0.00	45,672.29
2-1-1-2-0001-0011	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar	6,443.81	0.00	6,443.81
2-1-1-2-0001-0012	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2022	-175,266.68	0.00	-175,266.68
2-1-1-2-0001-0013	Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2023	-23,433.74	0.00	-23,433.74
<b>2-1-9-9-0000-0000</b>	<b>Otros pasivos circulantes</b>			
2-1-9-9-0001-0001	Cuentas por pagar varias	-343,950.58	0.00	-343,950.58
<b>Total</b>		<b>\$282,633.85</b>	<b>\$61,399.35</b>	<b>\$221,234.50</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

\*El Colegio proporcionó la integración por antigüedad de saldos, sin embargo, las cifras plasmadas no fueron posibles de verificar en los libros diario, mayor y/o registros auxiliares.

Se identificó que las cuentas contables 2-1-1-2-0001-0012 “Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2022”, 2-1-1-2-0001-0013 “Deuda por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar 2023” y 2-1-9-9-0001-0001 “Cuentas por pagar varias” presentan un saldo contrario a su naturaleza contable, lo que afecta la expresión fiable de las transacciones económicas en los estados financieros.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo a lo previsto en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 35, 36, 42 primer párrafo, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 176, 186 fracción XXIV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

**Observación Número: FP-031/2024/008 ADM**

Derivado de la revisión del rubro “Cuentas por pagar a corto plazo” respecto de las cuentas “Servicios personales y retenciones y contribuciones ambas por pagar a corto plazo”, por concepto de retenciones efectuadas a terceros, sobre las remuneraciones al personal, así como por las contribuciones, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por \$807,877.48; como hecho posterior al mes de enero del ejercicio 2025, El Colegio presentó evidencia documental de la liquidación realizada por un importe de \$771,029.88, resultando un saldo de \$36,847.60, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, lo que podría generar un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, recargos y/o multas por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes liquidados como hecho posterior al mes de enero de 2025	Importes pendientes de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
<b>2-1-1-0-0000-0000</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>			
<b>2-1-1-1-0000-0000</b>	<b>Servicios personales por pagar a corto</b>			
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad social y seguros por pagar	\$178,367.20	\$96,792.12	\$81,575.08
<b>2-1-1-7-0000-0000</b>	<b>Retenciones y contribuciones por pagar</b>			
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios	437,128.05	499,971.00	-62,842.95
2-1-1-7-0001-0012	ISPT de Honorarios Asimilados	38,714.25	27,606.00	11,108.25
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social	3,993.59	3,980.75	12.84
2-1-1-7-0003-0001	Aportaciones trabajadores IPE	21,099.21	20,276.01	823.20
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros que Deriven	128,575.18	122,404.00	6,171.18
	<b>Suma aritmética</b>	<b>\$807,877.48</b>	<b>\$771,029.88</b>	<b>\$36,847.60</b>

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

\*El Colegio proporcionó la integración por antigüedad de saldos, sin embargo, las cifras plasmadas no fueron posibles de verificar en los libros diario, mayor y/o registros auxiliares.

\*Los importes liquidados como hecho posterior al mes de enero de 2025, corresponden a las provisiones de los "Servicios personales y retenciones y contribuciones" correspondientes al mes de diciembre de 2024.

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 34, 35, 36, 42 primer párrafo, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 y 40 A de la Ley del Seguro Social; 18 de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 98, 99, 101, 102, 176, 186 fracción XXIV, 257 y 258 último párrafo del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

**Observación Número: FP-031/2024/011 DAÑ**

Derivado de la revisión del género “Gastos y otras pérdidas” respecto de los “Gastos de funcionamiento” en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, devengados por El Colegio durante el ejercicio 2024, se detectaron registros presupuestales/contables cuyas erogaciones carecen de la totalidad de la documentación comprobatoria por un importe de \$260,495.86, como se detalla a continuación:

**Documentación faltante:**

- Evidencia que compruebe, demuestre y permita verificar la recepción de los bienes, materiales, suministros y/o servicios contratados, como puede ser: reporte fotográfico, entradas y salidas de almacén, sellos de recepción o firma de conformidad, informe del propósito del viaje y resultados obtenidos, reportes del personal beneficiado con firma de conformidad, bitácoras, dictamen, informes, póliza de seguros, entre otros.

Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”										
Tipo	Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Datos del pago			Fuente de financiamiento
							Fecha	Importe	Número de cuenta bancaria	
PD	383/002	29900001	28/06/2024	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	- Peat moss. - Tierra profesional. - Carretilla. - Charola germinadora. - Pala truper. - Manejo-empaque. - Lona azul de uso general. - Letrero vía de evacuación. - Cubeta naranja. - Tijera para planta. - Firm grip. - Letrero salida.	\$13,247.60	13/06/2024	\$13,247.60	1197944117 “Proyecto SEDEMA”	170424 “COVEICYDET 170423”



Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"										
Tipo	Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Datos del pago			Fuente de financiamiento
							Fecha	Importe	Número de cuenta bancaria	
					<ul style="list-style-type: none"> <li>- Letrero sismo e incendio.</li> <li>- Letreo precaución.</li> <li>- Letrero no fumar.</li> <li>- Letrero extintor.</li> <li>- Cultivador para jardín.</li> <li>- Juego herramientas jardín.</li> </ul>					
PD	444/001	24600001	26/07/2024	Treviño Computación, S.A. de C.V.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bobina de cable panduit.</li> <li>- Switch de 8 puertos.</li> </ul>	14,094.00	30/08/2024	15,086.96	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
PD	618/002	21500001	31/10/2024	Cristina Hernández González	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impresión de 30 ejemplares en calidad offset, del número 18, correspondiente a abril de 2024, de la revista COLVERsatorio de El Colegio de Veracruz.</li> <li>- Impresión de 30 ejemplares en calidad offset, del número 19, correspondiente a abril de 2024, de la revista COLVERsatorio de El</li> </ul>	29,580.00	29/10/2024	29,580.00	1256695848 "Subsidio estatal – gastos de operación 2024"	110224 "Subsidio estatal/participaciones 24"



Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"										
Tipo	Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Datos del pago			Fuente de financiamiento
							Fecha	Importe	Número de cuenta bancaria	
					Colegio de Veracruz.					
PD	694/003	21500001	14/11/2024	Cristina Hernández González	- Impresión de 30 ejemplares en calidad offset, del número 18, correspondiente a abril de 2024, de la revista COLVERsatorio de El Colegio de Veracruz.	19,720.00	15/11/2024	19,720.00	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
PD	696/002	21500001	25/11/2024	Cristina Hernández González	- Ejemplares del informe de la Junta de Gobierno.	11,136.00	26/11/2024	12,528.00	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
PD	697/001	21700001	25/11/2024	Cristina Hernández González	- Revista medio oficio 15 piezas.	45,360.00	26/11/2024	45,360.00	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
<b>Total, capítulo 2000</b>						<b>\$133,137.60</b>				

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

Capítulo 3000 "Servicios Generales"										
Tipo	Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Datos del pago			Fuente de financiamiento
							Fecha	Importe	Número de cuenta bancaria	
PD	108/001	38100001	12/02/2024	Consorcio Industrial Valsa, S.A. de C.V.	- Gestión y logística para la renta en el Museo Kaná.	\$16,936.00	12/02/2024	\$16,936.00	1229312288 "Convenio COVEICYDET"	170524 "COVEICYDET diagnostico mujeres"
PD	162/001	38300001	27/03/2024	Grupo Lois, S.A. de C.V.	- Hospedaje.	10,950.00	01/03/2024	10,950.00	1215582301 "Ingresos propios"	140124 "Ingresos propios 2024"
CS	800005/016	37500001	31/03/2024	Riviera de Tuxpan, S.A. de C.V.	- Hospedaje.	10,039.26	17/01/2024	19,550.00	1229312288 "Convenio COVEICYDET"	170524

Capítulo 3000 "Servicios Generales"										
Tipo	Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Datos del pago			Fuente de financiamiento
							Fecha	Importe	Número de cuenta bancaria	
										"COVEICYDET diagnostico mujeres"
PD	300/001	37200001	23/05/2024	Aerovías del Continente Americano, S.A.	- Tarifa del boleto. - XD. - CO. - S1. - JS.	10,448.61	30/05/2024	11,168.61	1150932623 "Convenio COLVER - UV CONACYT"	170224 "CONACYT"
PD	300/003	37200001	23/05/2024		- Tarifa del boleto. - XD. - CO. - S1. - JS.	9,979.28	20/06/2024	9,979.28	1150932623 "Convenio COLVER - UV CONACYT"	170224 "CONACYT"
PD	460/002	37500001	13/07/2024	Compañía Hotelera Paseo Alcalde, S.A. de C.V.	Hospedaje.	7,863.77	13/07/2024	8,553.00	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
PD	618/004	38300001	31/10/2024	María Monserrat Bello González	- Alimentos.	12,470.00	06/11/2024	12,470.00	1256700603 "Ingresos propios 2024"	140124 "Ingresos propios 2024"
PD	711/001	33300001	22/11/2024	Jorge Luis Olivares García	- Mantenimiento y actualización sistema de control escolar.	48,671.34	22/11/2024	40,000.00	1215582301 "Ingresos propios"	177224 "Uso de disponibilidad 2022"
<b>Total capítulo 3000</b>						<b>\$127,358.26</b>				

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

Asimismo, respecto de los "Gastos de funcionamiento" en el capítulo 3000 "Servicios generales" devengados por El Colegio durante el ejercicio 2024, se detectó un registro presupuestal/contable en cuentas que no corresponden de acuerdo con el tipo de erogación realizada, de conformidad con lo establecido en el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC, como se detalla a continuación:

Tipo	Folio	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Partida en que se registró	Partida en la que debió registrarse
PD	467/001	31/07/2024	Elvia Guadalupe Delgado García	-Beca abril a junio.	\$17,550.51	331 "Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados"	442 "Becas y otras ayudas para programas de capacitación"

\*Elaboración propia, la descripción se tomó textualmente de los documentos fuente.

\*Las columnas denominadas "Partida en que se registró" y "Partida en la que debió registrarse" consideran la partida presupuestal genérica de acuerdo con el concepto definido por el "Clasificador por Objeto del Gasto"

La documentación presentada por el Ente Fiscalizable con la finalidad de aclarar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fue analizada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no fue suficiente para solventar lo determinado en la presente observación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1 primer y segundo párrafos, 18, 19 fracción V, 33, 37, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones III, XI y XVIII, 258 fracciones II y V, 260, 265, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulo III del "Plan de Cuentas" del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, y Clasificador por Objeto del Gasto, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, última reforma publicada el 22 de diciembre de 2014, ambos emitidos por el CONAC; 39 fracción VII de los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2024, publicadas el día 28 de febrero de 2025 en la Gaceta Oficial del Estado, Número Extraordinario 086.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$260,495.86 (Doscientos sesenta mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 86/100 M.N.)**

<b>TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7</b>
---

**RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO****Recomendación Número: RP-031/2024/001****Referencia Observación Número: FP-031/2024/004**

Implementar medidas de control con la finalidad de que, al cierre del ejercicio, se lleve a cabo la conciliación del saldo reflejado en el Acta circunstanciada de existencia de materiales y suministros con el saldo de la cuenta "Almacén".

**Recomendación Número: RP-031/2024/002****Referencia Observación Número: FP-031/2024/012**

Implementar medidas de control interno que permitan cumplir en tiempo y forma con el enterero de las contribuciones estatales y federales establecidas en la normatividad aplicable, con el fin de evitar actualizaciones, recargos y multas por el pago extemporáneo.

**Recomendación Número: RP-031/2024/003****Referencia Observación Número: FP-031/2024/016**

Es conveniente señalar que ningún impuesto a las remuneraciones personales es subsidiable, en virtud de que la porción subsidiada se transforma nuevamente en un ingreso acumulable que aumenta la base gravable, generando un círculo impositivo infinito, por lo que se recomienda no caer en este tipo de prácticas, toda vez que contravienen las disposiciones fiscales establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con excepción de algún caso en que por acuerdo específico con el Servicio de Administración Tributaria (SAT) existiera un convenio que permitiera, en forma extraordinaria, esta aplicación, ya que de otra forma podría configurarse algún ilícito en materia fiscal.

**Recomendación Número: RP-031/2024/004****Referencia Observación Número: FP-031/2024/018**

Implementar medidas de control con la finalidad de que la disponibilidad presupuestal de Recursos Propios (Ahorro y/o Superávit), sea utilizada para subsanar los pasivos con los que cuenta la Universidad, de acuerdo con lo previsto por el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal que corresponda.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 4**

## 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron analizadas y revisadas tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable para solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones señaladas por el ORFIS y cuyo resultado forma parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024.

## 5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2024 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de las y los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2024 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública, respecto de la gestión financiera del Ente Fiscalizable, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública y 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 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como con las Leyes General de Responsabilidades Administrativas y de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mismas que están detalladas en el apartado correspondiente y que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
<b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b>		
1	FP-031/2024/002 DAÑ	\$278,560.66
2	FP-031/2024/011 DAÑ	\$260,495.86
<b>TOTAL</b>		<b>\$539,056.52</b>

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública, incluidas en el correspondiente apartado, respecto de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
- c) En relación con las recomendaciones que se emiten, mismas que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y coadyuvar al fortalecimiento de los sistemas de control interno.



De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2024 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2024 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y 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 aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

**ORIGINAL ORFIS**