



INFORMES

DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2024

INFORME INDIVIDUAL

INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO





ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	285
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	288
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	290
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	290
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	290
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	295
4.1. Ingresos y Egresos.....	295
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	296
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	296
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	305
5.3. Dictamen	305

ORIGINAL ORFIS

1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2024 del **Instituto de Pensiones del Estado**, (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	\$11,507,077,437.00	\$7,048,972,905.04
Muestra Auditada	6,904,246,462.20	6,267,721,449.67
Representatividad de la muestra	60.00%	88.92%

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

Nota: Conforme al Programa de Auditorías de la Auditoría Superior de la Federación, los Fondos o programas que fueron objeto de revisión de la ASF, no formaron parte de la muestra, salvo en los casos en los que hubo obras con quejas ciudadanas.



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.
- 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 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 aquellas 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.

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
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$5,888,431,429.00	\$6,088,766,790.00
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	733,013,687.00	1,028,444,467.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	4,000,004,987.00	4,046,013,412.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	343,849,422.00	343,852,768.00
TOTAL DE INGRESOS	\$10,965,299,525.00	\$11,507,077,437.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$207,748,995.00	\$201,808,162.00
Materiales y Suministros	15,349,044.00	10,909,136.00
Servicios Generales	42,343,782.00	31,620,421.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,177,728,204.00	10,542,660,488.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,129,500.00	2,635,081.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	500,000,000.00	638,686,789.00
TOTAL DE EGRESOS	\$10,965,299,525.00	\$11,428,320,077.00

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	4	7
TOTAL	4	7

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Observación Número: FP-041/2024/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Efectivo y equivalentes” respecto de la cuenta “Bancos/Tesorería” al 31 de diciembre 2024, relativa a las conciliaciones bancarias del Instituto, se detectaron partidas en conciliación por un importe de \$639,157.91, con una antigüedad superior a tres meses, de las cuales no presentó evidencia documental de las acciones realizadas para su depuración y/o cancelación, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Número de la cuenta bancaria/ Institución bancaria	Descripción en la conciliación bancaria	Fecha	Concepto	Total
1.1.1	Efectivo y equivalentes					
1.1.1.2	Bancos/Tesorería					
1.1.1.2.1.3.2	BBVA Bancomer cuenta 44410622-9	0444106229 BBVA México, S.A.	Abonos del banco no correspondidos por el Instituto	09/02/2024	Pago tercero devolución referencia 6484817095	\$400.00
				04/04/2024	Depósito en efectivo referencia 759390000	5,000.00
				16/04/2024	Depósito cheque BBVA	23,829.82
				06/05/2024	Depósito cheque BBVA referencia 121816330	22,713.56
				04/06/2024	Depósito cheque BBVA referencia 121816330	21,041.55
				20/06/2024	Depósito cheque BBVA referencia 121816330	21,041.55
1.1.1.2.1.3.3	Cuenta 444106237	0444106237 BBVA México, S.A.	Abonos del Instituto no correspondidos por el Banco	30/06/2024	Documento 2220617	4,702.80
				30/06/2024	Documento 2220709	3,535.44
				30/06/2024	Documento 2221403	22,513.00
				30/06/2024	Documento 2221473	2,206.51
				31/07/2024	Documento 2222777	3,625.59
				31/07/2024	Documento 2222806	18,720.51
				31/07/2024	Documento 2222887	14,494.58
				31/07/2024	Documento 2223136	13,985.09
				31/07/2024	Documento 2223295	3,535.44
				31/07/2024	Documento 2223576	4,864.73
				31/07/2024	Documento 2223979	22,513.00
				31/07/2024	Documento 2224113	39,656.89
				31/08/2024	Documento 2225366	52,593.68

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Número de la cuenta bancaria/ Institución bancaria	Descripción en la conciliación bancaria	Fecha	Concepto	Total
				31/08/2024	Documento 2225420	14,496.02
				31/08/2024	Documento 2225423	8,192.93
				31/08/2024	Documento 2225859	3,535.44
				31/08/2024	Documento 2226530	39,769.89
				31/08/2024	Documento 2226903	2,249.61
				31/08/2024	Documento 2227495	51,378.77
				30/09/2024	Documento 2227908	20,537.13
				30/09/2024	Documento 2227946	14,496.02
				30/09/2024	Documento 2227949	8,192.93
				30/09/2024	Documento 2228009	10,558.48
				30/09/2024	Documento 2228515	16,026.23
				30/09/2024	Documento 2228720	38,924.65
				30/09/2024	Documento 2228731	16,023.71
				30/09/2024	Documento 2228935	25,653.07
				30/09/2024	Documento 2229041	24,670.11
				30/09/2024	Documento 2229937	4,535.02
				30/09/2024	Documento 2229998	38,944.16
Total						\$639,157.91

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

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-041/2024/002 ADM

Derivado de la revisión del rubro “Derechos a recibir efectivo o equivalentes” respecto de las “Cuentas por cobrar, deudores diversos por cobrar, préstamos otorgados y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes todas a corto plazo”, por concepto de derechos de cobro a favor del Instituto por pensiones y jubilaciones otorgadas a jubilados y/o pensionistas, por responsabilidades y gastos por comprobar, así como por préstamos otorgados a jubilados y/o pensionistas, con el cobro de un interés y cobros originados en el desarrollo de sus actividades, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un importe de \$8,818,187,883.09; como hecho posterior al mes de julio del ejercicio 2025, el Instituto presentó evidencia documental de la recuperación realizada por un monto de \$25,898,638.62, resultando un importe de \$8,792,289,244.47, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, asimismo, no proporcionó evidencia de la integración del saldo por antigüedad de años, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes recuperados como hecho posterior al mes de julio de 2025	Importes pendientes de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
1.1.2	Derechos a recibir efectivo o equivalentes			
1.1.2.2	Cuentas por cobrar a corto plazo			
1.1.2.2.1	Cuentas por cobrar organismos contratantes	\$650,605,448.59	\$0.00	\$650,605,448.59
1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo			
1.1.2.3.1	Anticipo para gastos funcionarios y empleados	1,109.99	1,109.99	0.00
1.1.2.3.2	Deudores Diversos	7,906,973,352.52	1,630,134.67	7,905,343,217.85
1.1.2.6	Préstamos otorgados a corto plazo			
1.1.2.6.2	Comprobantes devueltos préstamos a corto plazo	25,210,193.40	0.00	25,210,193.40
1.1.2.6.26	Corto plazo domiciliado modalidad 2019	1,344,371.08	0.00	1,344,371.08

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes recuperados como hecho posterior al mes de julio de 2025	Importes pendientes de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
1.1.2.6.27	Rechazos por banco corto plazo modalidad 2019	368,485.25	37,099.26	331,385.99
1.1.2.6.37	Préstamos domiciliados modalidad 2023	233,689,723.51	24,235,095.95	209,454,627.56
1.1.2.9	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo			
1.1.2.9.4	Fondo de garantía	-4,801.25	-4,801.25	0.00
Total		\$8,818,187,883.09	\$25,898,638.62	\$8,792,289,244.47

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

La cuenta contable 1.1.2.3 “Deudores diversos por cobrar a corto plazo” de acuerdo con las notas a los estados financieros del Instituto “está integrado por un total de “\$7,887,312,621.00 generados por déficit institucional por los recursos no ministrados por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado como obligado solidario de conformidad con el artículo 98 de la Ley No. 287 del Instituto de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por los ejercicios fiscales 2009 a 2016, derivado de ello se apertura la carpeta de investigación No. 841/2018 en la Fiscalía General del Estado, en contra de quien o quienes resulten responsables de este acto”. (Sic)

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; 68 y 98 segundo párrafo de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracción XXV, 257, 258 fracción V y 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.

PASIVO

Observación Número: FP-041/2024/003 ADM

Derivado de la revisión de los rubros “Cuentas por pagar, pasivos diferidos, provisiones y otros pasivos todos a corto plazo” y “Pasivos diferidos a largo plazo y fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración” respecto de las cuentas de “Retenciones y contribuciones por pagar, otras cuentas por pagar, otros pasivos diferidos y otras provisiones todas a corto plazo e ingresos por clasificar”, así como “Intereses cobrados por adelantado y fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos todas a largo plazo”, por concepto de retenciones efectuadas a terceros, sobre las remuneraciones al personal, adeudos del Instituto, obligaciones cuyo beneficio se recibió por anticipado, obligaciones que dependen de un hecho futuro, recursos pendientes de clasificar, obligaciones por intereses cobrados por adelantado y recursos por entregar a instituciones, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por \$719,486,430.14; como hecho posterior al mes de julio del ejercicio 2025, el Instituto presentó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada por un importe de \$162,718,032.02, resultando un monto de \$556,768,398.12, del cual aun cuando proporcionó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su liquidación y/o depuración, asimismo, no proporcionó evidencia de la integración del saldo por antigüedad de años, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes liquidados y/o depurados como hecho posterior al mes de julio de 2025	Importes pendientes de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
2.1.1	Cuentas por pagar a corto plazo			
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo			
2.1.1.7.1	Retenciones por pagar	\$126,678,559.39	\$126,593,771.52	\$84,787.87
2.1.1.7.2	Por pensión alimenticia	3,000,863.53	0.00	3,000,863.53
2.1.1.7.3	Por descuento en nóminas	32,309,849.42	32,309,849.42	0.00
2.1.1.7.5	Por conceptos diversos	2,476,149.50	31,576.81	2,444,572.69
2.1.1.7.8	Provisión pensionados	1,509,903.79	1,509,903.79	0.00
2.1.1.7.12	Descuentos nómina de pensionados	843,867.26	0.00	843,867.26
2.1.1.9	Otras cuentas por pagar a corto plazo			
2.1.1.9.1	Cuentas por pagar	8,943,671.72	1,171,712.82	7,771,958.90
2.1.1.9.2	Por cheques cancelados	26,760,545.32	388,357.43	26,372,187.89
2.1.1.9.3	Cancelación cheques préstamos a corto plazo falta cobro oportuno	976,802.91	202,183.00	774,619.91
2.1.1.9.4	Cancelación cheques por falta cobro oportuno	13,088,735.96	86,931.34	13,001,804.62
2.1.1.9.5	Cancelación de cheques por caducidad en conciliación	8,489,035.42	101,536.16	8,387,499.26

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes liquidados y/o depurados como hecho posterior al mes de julio de 2025	Importes pendientes de liquidar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
2.1.1.9.6	Cancelación de cheques por cuestiones administrativas	211,368.76	0.00	211,368.76
2.1.1.9.8	Pensiones por pagar	68,361,688.49	96,154.42	68,265,534.07
2.1.1.9.35	Sin nombre	24,769.00	24,769.00	0.00
2.1.5	Pasivos diferidos a corto plazo			
2.1.5.9	Otros pasivos diferidos a corto plazo			
2.1.5.9.1	Recuperaciones por realizar	117,579,308.26	0.00	117,579,308.26
2.1.7	Provisiones a corto plazo			
2.1.7.9	Otras provisiones a corto plazo			
2.1.7.9.1	Pasivo SAR	202,223.02	201,286.31	936.71
2.1.9	Otros pasivos a corto plazo			
2.1.9.1	Ingresos por clasificar			
2.1.9.1.1	Sin nombre	9,955,465.32	0.00	9,955,465.32
2.2.4	Pasivos diferidos a largo plazo			
2.2.4.2	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo			
2.2.4.2.3	Intereses por realizar préstamo domiciliado	2,214,574.88	0.00	2,214,574.88
2.2.4.2.4	Intereses por realizar préstamo domiciliado	3,289,782.93	0.00	3,289,782.93
2.2.4.2.5	Sin nombre	119,195,741.44	0.00	119,195,741.44
2.2.4.2.7	Sin nombre	154,308,746.74	0.00	154,308,746.74
2.2.5	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración			
2.2.5.4	Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos a largo plazo			
2.2.5.4.11	SAR de los trabajadores	19,064,777.08	0.00	19,064,777.08
	Total	\$719,486,430.14	\$162,718,032.02	\$556,768,398.12

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

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 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.

DIVERSOS

Observación Número: FP-041/2024/004 ADM

Derivado de la revisión de los rubros “Valores en custodia y bienes bajo contrato en concesión” respecto de las cuentas “Recursos amortizados en préstamos a corto plazo por depositar y recursos amortizados de comisión mercantil”, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un importe de \$4,098,040,851.37 pendiente de transferir al Fideicomiso Reserva Técnica, proveniente de ejercicios anteriores, del cual el Instituto no presentó evidencia de los depósitos efectuados y/o acciones realizadas para transferir los recursos al Fideicomiso, de acuerdo con el siguiente detalle:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldos pendientes de transferir al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2024
7.1.1	Valores en custodia	
7.1.1.3	Recursos amortizados en préstamos a corto plazo por depositar	\$3,193,888,398.46
7.6.1	Bienes bajo contrato en concesión	
7.6.1.2	Recursos amortizados de comisión mercantil	904,152,452.91
	Total	\$4,098,040,851.37

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

*El importe de la cuenta contable 7-1-1-3 “Recursos amortizados en préstamos a corto plazo por depositar” corresponde a diversas disposiciones de recursos que se realizaron durante los ejercicios 2008 a 2016 al Fondo de Reserva, autorizados mediante Acuerdos del Consejo Directivo, para el pago de prestaciones de acuerdo con el artículo 2 de la Ley 20 (abrogada), para el programa de préstamos a corto plazo y cobertura de pago de obligaciones y prestaciones a derechohabientes y pensionados, entre otros.

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; 2, 3 fracción VII, 16, 66, 69, 82 fracciones VII y IX, 91 fracciones I y II, 98, 99, 100 y 107 segundo párrafo de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 186 fracción XXV 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.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 4

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-041/2024/001

Implementar medidas de control interno para que las cuentas bancarias canceladas ante las Instituciones Financieras sean dadas de baja de los registros contables del Instituto en el ejercicio correspondiente.

Recomendación Número: RP-041/2024/002

Implementar medidas de control con la finalidad de que los registros contables y presupuestales se realicen de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), permitiendo una expresión fiable de las transacciones en los estados financieros.

Recomendación Número: RP-041/2024/003

Implementar medidas de control interno que permitan cumplir en tiempo y forma con el entero 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-041/2024/004

Continuar con las acciones necesarias que permitan mantener actualizados los expedientes de los préstamos a corto y mediano plazo de los derechohabientes.

Recomendación Número: RP-041/2024/005

Realizar las acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) con el fin de que el Instituto genere sus estados financieros contables, presupuestales y programáticos a través de un sistema contable armonizado, que disponga de las actualizaciones que permitan un adecuado control de sus operaciones, así como de la identificación de las fuentes de financiamiento de los ingresos y egresos de acuerdo con lo que establece el marco normativo aplicable en materia de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-041/2024/006

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-041/2024/007

Referencia Observación Número: FP-041/2024/002 y FP-041/2024/004

Continuar con el seguimiento de los procedimientos legales de las Carpetas de Investigación FESP/841/2018/IV-11 y FESP/368/2017/XII-04, por el agravio al patrimonio del Instituto presentadas ante la entonces Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción Cometidos por Servidores Públicos del Estado de Veracruz adscrita a la Fiscalía General del Estado de Veracruz, actualmente Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, hasta obtener la determinación definitiva emitida por la autoridad competente, que permita la recuperación y/o depuración de los importes registrados en las cuentas por cobrar, así como de los recursos pendientes de transferir al Fideicomiso Reserva técnica.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7

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 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 del Ente Fiscalizable, 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.

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.