



INFORMES

DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2024

A decorative wavy line in purple and green colors, positioned below the "CUENTA PÚBLICA 2024" text.

INFORME INDIVIDUAL

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PEROTE





ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	301
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	304
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	306
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	306
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	306
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	312
4.1. Ingresos y Egresos.....	312
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	313
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	313
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	329
5.3. Dictamen	329

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 Tecnológico Superior de Perote**, (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	\$61,255,144.00	\$58,475,033.47
Muestra Auditada	36,753,086.40	39,501,213.27
Representatividad de la muestra	60.00%	67.55%

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; las metodologías para la elaboración del Plan Veracruzano de Desarrollo y programas específicos; para 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 ellos 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	\$5,455,045.00	\$6,315,528.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	27,436,555.00	54,939,616.00
TOTAL DE INGRESOS	\$32,891,600.00	\$61,255,144.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$19,781,121.00	\$48,949,546.45
Materiales y Suministros	7,853,068.00	2,730,739.20
Servicios Generales	5,257,411.00	6,025,619.91
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	28,400.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	740,727.91
TOTAL DE EGRESOS	\$32,891,600.00	\$58,475,033.47

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	9	5
TOTAL	9	5

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FP-056/2024/001 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “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 el Instituto presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un importe de \$28,566,569.03, correspondiendo al ejercicio en revisión un monto de \$430,580.00, del cual aun cuando presentó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de la 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			
1-1-2-2-0000-0000	Cuentas por cobrar a corto plazo			
1-1-2-2-0005-0023	Tesorería de la Federación 2023	\$796,311.20	\$0.00	\$796,311.20
1-1-2-2-0006-0002	Convenios federales	21,692,773.00	0.00	21,692,773.00
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	0.00	430,580.00	430,580.00
1-1-2-2-0006-0004	Secretaría de Finanzas y Planeación 2017	2,865,432.77	0.00	2,865,432.77
1-1-2-2-0006-0005	SEFIPLAN 2018	2,781,472.06	0.00	2,781,472.06
Total		\$28,135,989.03	\$430,580.00	\$28,566,569.03

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

** El saldo de la cuenta 1-1-2-2-0005-0023 "Tesorería de la Federación 2023" por un importe de \$796,311.20 se generó en el ejercicio 2024, sin embargo, corresponde a una reclasificación contable del saldo generado en el ejercicio 2023 de la cuenta contable 1-1-2-2-0005-0002 "Tesorería de la Federación", por lo que para efectos de presentación de la inconsistencia se considera de ejercicios anteriores.

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 la 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-056/2024/002 ADM

Derivado de la revisión del rubro "Derechos a recibir efectivo y equivalentes", respecto de las cuentas de "Deudores diversos por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo", por concepto de derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades, gastos por comprobar y adeudos derivados de contribuciones, productos y aprovechamientos, se detectó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por un importe de \$1,477,133.71, como hecho posterior al mes de junio de 2025 presentó evidencia documental de un ajuste contable por \$158.90, resultando un importe de \$1,477,292.61, correspondiendo al ejercicio

en revisión un monto de -\$1,458.00, del cual aun cuando presentó evidencia de las acciones realizadas, continúa pendiente su recuperación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Importes de ejercicios anteriores	Importes generados en el ejercicio 2024	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importe depurado como hecho posterior a junio de 2025	Importes pendientes de recuperar y/o depurar del saldo al 31 de diciembre de 2024
1-1-2-0-0000-0000	Derechos a recibir efectivo y 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	-\$1,458.00	-\$1,458.00	\$0.00	-\$1,458.00
1-1-2-3-0001-0013	Funcionarios y empleados 2016	161,702.77	0.00	161,702.77	0.00	161,702.77
1-1-2-3-0001-0015	Funcionarios y empleados 2018	379,981.10	0.00	379,981.10	0.00	379,981.10
1-1-2-3-0001-0016	Funcionarios 2019	131,112.90	0.00	131,112.90	0.00	131,112.90
1-1-2-3-0001-0017	Funcionarios y empleados 2020	131,725.14	0.00	131,725.14	0.00	131,725.14
1-1-2-3-0001-0021	Funcionarios y empleados 2021	409,545.92	0.00	409,545.92	0.00	409,545.92
1-1-2-3-0001-0022	Funcionarios y empleados 2022	264,682.78	0.00	264,682.78	0.00	264,682.78
1-1-2-4-0000-0000	Ingresos por recuperar a corto plazo					
1-1-2-4-0001-0001	Impuestos por cobrar/ subsidio al empleo	0.00	-158.90	-158.90	158.90	0.00
	Total	\$1,478,750.61	-\$1,616.90	\$1,477,133.71	\$158.90	\$1,477,292.61

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

La cuenta contable 1-1-2-3-0001-0001 "Sujetos a comprobar gto corriente" presenta 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 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 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.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Observación Número: FP-056/2024/005 ADM

Derivado del análisis del “Estado de Situación Financiera” como parte integrante de los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2024, se detectó un saldo por un importe total de \$653,042.89, correspondiente al rubro de “Activos intangibles”, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2024
1-2-5-0-0000-0000	Activos intangibles	\$653,042.89

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

Sin embargo, no fue posible identificar en el rubro de “Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes”, el registro contable acumulado de las disminuciones, detrimentos y/o deterioros correspondientes a los activos Intangibles, de acuerdo con las Reglas de Registro, Valoración y Valuación del Patrimonio”, emitidos por el CONAC, como se detalla enseguida:

Número de cuenta la contable	Descripción de la cuenta contable	Saldo inicial del ejercicio 2024	Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2024
1-2-6-5-0000-0000	Amortización acumulada de activos intangibles	0.00	0.00

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

Derivado de lo anterior, se advierte que los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2024, no atienden las disposiciones sobre registro, valoración y valuación del patrimonio, por lo cual no expresan fiablemente 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, 3, 30 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 257, 258, fracciones I y II y último párrafo y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III Plan de Cuentas, IV del Instructivo de Manejo de Cuentas, VI Guías Contabilizadoras, VII normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010; Acuerdo por el que se Emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010, última reforma publicada el 8 de agosto de 2013 y Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017, todos ellos emitidos por el CONAC, 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-056/2024/006 ADM

Derivado de la revisión del rubro de "Cuentas por pagar a corto plazo" respecto de las cuentas de "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 \$14,309,026.60; como hecho posterior al mes de junio del ejercicio 2025, el Instituto presentó evidencia documental de la liquidación y/o depuración realizada por un importe de \$291,129.31, resultando un monto de \$14,017,897.29, correspondiendo al ejercicio en revisión un importe de \$512.61, 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	Importes de ejercicios anteriores	Importes generados en el ejercicio 2024	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Importes liquidados y/o depurados como hecho posterior al mes de junio de 2025	Importes pendientes de liquidar y/o depurar de ejercicios anteriores	Importes pendientes de liquidar y/o depurar del generado en el ejercicio 2024
2-1-1-0-0000-0000	Cuentas por pagar a corto plazo						
2-1-1-1-0000-0000	Servicios personales por pagar a corto plazo						
2-1-1-1-0004-0001	Seguridad social y seguros por pagar	\$3,131,730.03	\$0.00	\$3,131,730.03	\$0.00	\$3,131,730.03	\$0.00
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo						
2-1-1-7-0001-0003	10% impuesto retenido sobre honorarios	367,190.97	1,440.56	368,631.53	1,388.00	367,190.97	52.56
2-1-1-7-0001-0011	IVA Retenido	24,071.98	1,471.27	25,543.25	1,471.00	24,071.98	0.27
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social trabajadores	1,277,039.59	118,539.96	1,395,579.55	118,080.18	1,277,039.59	459.78
2-1-1-7-0002-0007	Crédito INFONAVIT	586,965.55	170,190.13	757,155.68	170,190.13	586,965.55	0.00
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros que Deriven	8,630,386.56	0.00	8,630,386.56	0.00	8,630,386.56	0.00
Total		\$14,017,384.68	\$291,641.92	\$14,309,026.60	\$291,129.31	\$14,017,384.68	\$512.61

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

En las cuentas contables 2-1-1-1-0004-0001 “Seguridad social y seguros por pagar” y 2-1-1-7-0005-0001 “Impuesto Sobre Nómina y Otros que Deriven”, no se realizó el registro contable correspondiente a la provisión de las obligaciones por contribuciones del mes de diciembre del ejercicio 2024 (creación del pasivo o de las cuentas por pagar), por lo que se advierte que los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2024 no atienden las disposiciones sobre registro, valoración y valuación del patrimonio, por lo cual no expresan fielmente 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; 34, 35, 36, 42 primer párrafo,

43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 106 último párrafo y 116 penúltimo y último párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 3° y 5°-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 39 y 40 A de la Ley del Seguro Social; 29, fracciones II y III de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 6°, fracción I y 21 del Código Fiscal de la Federación; 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.

Observación Número: FP-056/2024/007 ADM

Derivado de la revisión del rubro de “Cuentas por pagar a corto plazo” respecto de las cuentas de “Servicios personales, proveedores, transferencias otorgadas y, retenciones y contribuciones todas por pagar a corto plazo” por concepto de adeudos por las remuneraciones del personal, con proveedores y el sector público, así como por las retenciones efectuadas a terceros, se detectó que el Instituto presenta un saldo al 31 de diciembre de 2024 por \$3,228,076.81, del cual aun cuando presentó 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
2-1-1-0-0000-0000	Cuentas por pagar a corto plazo	
2-1-1-1-0000-0000	Servicios personales por pagar a corto plazo	
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por pagar al personal	\$26,001.00
2-1-1-1-0002-0001	Remuneraciones por pagar al personal	54,217.21
2-1-1-1-0005-0001	Otras prestaciones sociales y económicas	535,352.07
2-1-1-2-0000-0000	Proveedores por pagar a corto plazo	
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por adquisición de bienes inmuebles y contra	2,435,597.94
2-1-1-2-0002-0001	Deudas por adquisición de bienes inmuebles	9,999.20
2-1-1-5-0000-0000	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	
2-1-1-5-0006-0001	Ayudas sociales	64,533.33
2-1-1-7-0000-0000	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	
2-1-1-7-0004-0011	S.T.I.T.S.Pe. Instituto Tecnológico Superior	40,918.29
2-1-1-7-0009-0014	Descuento lotes convenio	1,356.14
2-1-1-7-0009-0016	COOFIA	27,879.47
2-1-1-7-0009-0025	INFONACOT	32,222.16
	Total	\$3,228,076.81

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

**No fue posible identificar la integración y antigüedad del importe correspondiente al ejercicio en revisión en los auxiliares contables proporcionados por el Instituto, que permita analizar los saldos contenidos en sus 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 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; 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.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Observación Número: FP-056/2024/008 ADM

Derivado de la revisión del género de “Ingresos y otros beneficios” respecto del rubro de “Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios”, devengados por el Instituto durante el ejercicio 2024, por concepto de servicios para estudiantes, se detectaron diferencias entre los importes registrados contablemente y lo reportado por la SEFIPLAN, como se indica a continuación:

Cuenta contable 4-1-7-3-7301-0006 “Servicios para estudiantes”				Reporte de los ingresos de gestión recaudados en los meses de enero a diciembre de 2024		Conciliación de ingresos propios ejercicio 2024		
Número de póliza	Fecha del registro	Concepto	Importe	Mes	Importe	Ingreso captado a través de la OVH (C)	Depósitos	Importe por recuperar al 31 de diciembre de 2024
			(A)		(B)			
3020	11/03/2024	Servicios para estudiantes 11 / mar / 24	\$1,158,285.96	Enero	\$1,604,984.00	\$5,578,170.00	\$5,385,603.96	\$192,566.04
3037	15/03/2024	Servicios para estudiantes 15 / mar / 24	143,000.00	Febrero	467,431.00			
4060	24/04/2024	Servicios para estudiantes 24 / abr / 24	647,188.32	Marzo	226,243.00			
6005	04/06/2024	Servicios para estudiantes 4 / jun / 24	142,319.72	Abril	252,846.00			
6008	06/06/2024	Servicios para estudiantes 6 / jun / 24	135,757.28	Mayo	226,174.00			
7006	04/07/2024	Servicios para estudiantes 4 / jul / 24	233,548.41	Junio	219,131.00			

Cuenta contable 4-1-7-3-7301-0006 "Servicios para estudiantes"				Reporte de los ingresos de gestión recaudados en los meses de enero a diciembre de 2024		Conciliación de ingresos propios ejercicio 2024		
7055	25/07/2024	Servicios para estudiantes 25 / jul / 24	109,516.63	Julio	137,550.00			
8067	30/08/2024	Servicios para estudiantes 30 / ago / 24	206,672.64	Agosto	1,841,441.00			
9053	23/09/2024	Servicios para estudiantes 23 / sep / 24	436,012.96	Septiembre	288,143.00			
10130	15/10/2024	Servicios para estudiantes 15 / oct / 24	1,679,702.67	Octubre	48,831.00			
10170	30/10/2024	Servicios para estudiantes 30 / oct / 24	12,866.33	Noviembre	59,008.00			
11157	19/11/2024	Servicios para estudiantes 19 / nov / 24	335,803.92	Diciembre	181,122.00			
11161	20/11/2024	Servicios para estudiantes 20 / nov / 24	8,396.08	Total	\$5,552,904.00			
12036	31/12/2024	Servicios para estudiantes 31 / dic / 24	136,533.04					
Total			\$5,385,603.96					
Diferencia 1 (B-A)			\$167,300.04					
Diferencia 2 (C-A)			\$192,566.04					
Diferencia 3 (C-B)			\$25,266.00					

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

**Los importes de la columna "Reporte de los ingresos de gestión recaudados en los meses de enero a diciembre de 2024" provienen del "Reporte de ingresos recaudado (líneas de captura proporcionadas por el Instituto enero - diciembre 2024)", del cual se tomaron las líneas de captura de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH), proporcionadas por el Instituto en formato microsoft excel desglosado por mes.

***El importe de la columna "Ingreso captado a través de la OVH enero-diciembre 2024" se tomó del oficio número DGVyCH/627/2025 de fecha 27 de enero de 2025, firmado por el Director General de Vinculación y Coordinación Hacendaria de la SEFIPLAN, dirigido al Encargado de la Dirección General del Instituto Tecnológico Superior de Perote.

****La "Conciliación de ingresos propios ejercicio 2024" es un papel de trabajo remitido al Director General de Vinculación y Coordinación Hacendaria de la SEFIPLAN, firmado por el Encargado de la Dirección General del Instituto Tecnológico Superior de Perote, mediante el oficio número ITSPe/DG/0160/2025 de fecha 21 de enero de 2025.

Derivado de lo anterior se advierte lo siguiente:

- Respecto de la diferencia 1 entre los registros contables y los reportes de los ingresos de gestión recaudados en los meses de enero a diciembre de 2024 de las líneas de captura generadas a través del portal OVH durante el ejercicio 2024 por un importe de \$167,300.04, representa una deficiencia en el sistema de control interno implementado a los ingresos de gestión, debido a que los documentos fuente de los cuales se extraen las cifras de las columnas "A" y "B" son generados internamente por el Instituto y dicha diferencia no se encontró registrada contablemente al 31 de diciembre de 2024 en la cuenta contable 4-1-7-3-7301-0006 "Servicios para estudiantes".
- La diferencia 2 por \$192,566.04, representa el importe real por recuperar de los ingresos de gestión por servicios estudiantiles recaudados a través de la OVH al 31 de diciembre de 2024, mismos que no fueron reconocidos contablemente como ingresos durante el ejercicio 2024, por lo cual no se reconoció el derecho a recibir efectivo o equivalentes (cuenta por cobrar)

correspondiente; dicha diferencia también se identificó en la conciliación de ingresos propios del ejercicio 2024.

- c. Por cuanto hace a la diferencia 3 entre los reportes de los ingresos de gestión recaudados en los meses de enero a diciembre de 2024 de las líneas de captura generadas a través del portal OVH y el ingreso captado a través de la OVH (cifra reconocida por la SEFIPLAN), por un importe de \$25,266.00, representa el monto no reconocido en su sistema de control interno como pendiente de depósito.

De la suma del importe de la diferencia 1 por \$167,300.04 y el importe de la diferencia 3 por \$25,266.00, resulta el monto real (diferencia 2) pendiente de reconocer como un derecho a recibir efectivo y/o equivalentes.

- d. Derivado de lo anterior, se advierte que los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2024 no atienden las disposiciones sobre registro, valoración y valuación del patrimonio, por lo cual no expresan fielmente 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, 19 fracciones I, II, IV, V y VI, 33, 34, 35, 36, 38, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones XI, XVI, XVIII, XXII y XXVI, 230, 230 Bis, 249, 261, 265, 268, 272 y 308 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.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

Observación Número: FP-056/2024/009 ADM

Derivado de la revisión del género de "Ingresos y otros beneficios" al 31 de diciembre de 2024, se identificó que el importe devengado por concepto de "Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones,

pensiones y jubilaciones”, presentado en el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre de 2024, confrontado con el importe recaudado resulta un derecho a recibir efectivo o equivalentes por \$0.00; sin embargo, de acuerdo con la cuenta contable 1-1-2-2-0006-0003 “Secretaría de Finanzas y Planeación”, el Instituto tiene reconocido y registrado contablemente un derecho de cobro por un importe de \$430,580.00 generado en el ejercicio 2024, de lo cual deriva una discrepancia financiera, como se detalla a continuación:

Estado Analítico de Ingresos al mes de diciembre de 2024				Importe registrado en el rubro derechos a recibir efectivo y equivalentes		Diferencia
Rubro	Momento contable devengado	Momento contable recaudado	Diferencia (derecho de cobro)	Número y nombre de la cuenta contable	Saldo al 31 de diciembre de 2024	
	(A)	(B)	(C=A-B)		(D)	(E=C-D)
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos.	\$6,315,528.60	\$6,315,528.60	\$0.00	1-1-2-2-0001-0005 Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios	\$0.00	\$0.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	54,939,616.00	54,939,616.00	0.00	1-1-2-2-0005-0002 Tesorería de la Federación	0.00	-430,580.00
				1-1-2-2-0006-0003 Secretaría de Finanzas y Planeación	430,580.00	
Total	\$61,255,144.60	\$61,255,144.60	\$0.00		\$430,580.00	-\$430,580.00

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

Cabe mencionar que en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2024, en las Cuentas de Orden Presupuestarias respecto de la cuenta 8-1-5-0-0000-0000 “Ley de Ingresos Recaudada”, presenta un importe de \$61,255,144.60, como se detalla a continuación:

Número de la cuenta de orden presupuestaria	Descripción de la cuenta de orden presupuestaria	Saldo al 31 de diciembre de 2024
8-1-5-1-0001-0001	Ingresos estatales recaudados	\$27,326,139.00
8-1-5-4-0001-0001	Ingresos de gestión recaudados	5,385,603.96
8-1-5-5-0001-0001	Ingresos federales recaudados	27,613,477.00
8-1-5-7-0001-0001	Otros ingresos y beneficios varios recaudados	164,262.78
8-1-5-7-0001-0002	Uso de disponibilidades recaudada	765,661.86
	Total	\$61,255,144.60

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

Se identificó que la diferencia por \$430,580.00 deriva del registro realizado mediante la póliza de diario número 12235 el día 01 de diciembre de 2024, lo cual se ilustra a continuación:

Póliza de diario número 12235 01 de diciembre de 2024				
Número de la cuenta contable	Descripción de la cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	Ajuste corrección ppto estatal conciliado	\$143,242.00	\$0.00
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación		287,338.00	0.00
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por adquisición de bienes y contra		1.00	0.00
4-2-2-1-9101-0001	Gasto corriente estatal		0.00	143,242.00
4-2-2-1-9101-0001	Gasto corriente estatal		0.00	1.00
4-2-2-1-9101-0001	Gasto corriente estatal		0.00	287,338.00
Total Póliza			\$430,581.00	\$430,581.00

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

Derivado del análisis anterior, se advierte lo siguiente:

- a. De acuerdo con el registro, mediante la póliza de diario número 12235 sólo se afectaron cuentas contables, mas no el registro automático presupuestal, de acuerdo con las “Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos”.
- b. Los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2024 no atienden las disposiciones sobre registro, valoración y valuación del patrimonio, por lo cual no expresan fiablemente 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; 33, 37 primer párrafo, 38, fracción II, 40 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 154 Bis, primer párrafo, 184, primer párrafo, 257, 258, fracciones I, IV, V y VI y último párrafo, 260 y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Capítulos III “Plan de Cuentas” y VI “Guías Contabilizadoras” del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, y Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018, ambos emitidos por el CONAC, 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-056/2024/010 ADM

Derivado de la revisión del género de “Gastos y otras perdidas” respecto de los “Gastos de funcionamiento” en los capítulos 2000 “Materiales y suministros” y 3000 “Servicios generales”, devengados por el Instituto durante el ejercicio 2024, se detectaron registros presupuestales/contables cuyas erogaciones carecen de la totalidad de la documentación comprobatoria por un importe de \$36,943.52, como se detalla a continuación:

Documentación Faltante:

- b. CFDI, extensión XML (Extensible Markup Language, por sus siglas en inglés) y documento de representación impresa en formato PDF (Portable Document Format, por sus siglas en inglés).
- c. Transferencia bancaria y/o comprobante de pago.

Tipo Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Documentación faltante	Datos del pago	Fuente de financiamiento
PD 1253/001	29100002 material para talleres	30/11/2024	Juan Carlos Barradas Elvira	Material para talleres f-3075	\$9,999.20	b)	Banco: BBVA México, S.A. Cuenta: 144667514 Ingresos propios Fecha: 26/11/2024 Importe: \$9,999.20	140124 no etiquetado ingresos propios 2024
PD 1278/001	24900001 pinturas	30/11/2024	Electro Capital Group, S.A. de C.V.	Materiales f-6120	8,765.00	b)	Banco: BBVA México, S.A. Cuenta: 144667514 Ingresos propios Fecha: 25/11/2024 Importe: \$8,765.00	140124 no etiquetado ingresos propios 2024
PD 1272/001	36100004 impresiones	30/11/2024	Acaycom Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	Vaso de plástico con impresión f-335	9,135.00	b)	Banco: BBVA México, S.A.	140124 no etiquetado ingresos propios 2024



Tipo Folio	Partida presupuestal	Fecha	Beneficiario	Descripción	Importe	Documentación faltante	Datos del pago	Fuente de financiamiento
							Cuenta: 144667514 Ingresos propios Fecha: 25/11/2024 Importe: \$9,135.00	
Subtotal con evidencia de pago					\$27,899.20			
PD 899/001 PD 899/002 PD 899/003	29100001 refacciones, accesorios y herramientas	24/10/2024	Ferro Eléctrica Centenario, S. de R.L. de C.V.	Compra de herramientas f- 14695	9,044.32	b) y c)	No identificado	140124 no etiquetado ingresos propios 2024
Subtotal sin evidencia de pago					\$9,044.32			
Total					\$36,943.52			

*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, 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 y 272 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, 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.

CUENTA PÚBLICA

Observación Número: FP-056/2024/013 ADM

Derivado de la revisión de los estados financieros y de ejecución presupuestal del Instituto respecto del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2024, se detectaron variaciones entre los importes emitidos a través del Sistema Único de Administración Financiera para

Organismos Públicos (SUAFOP), presentados al Órgano de Fiscalización Superior como parte de la comprobación correspondiente a la Cuenta Pública 2024, y el publicado en la “Cuenta Pública 2024” del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz a través de la página web oficial de la SEFIPLAN, como se detalla a continuación:

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024			
Número y descripción de la cuenta contable	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia (C=A-B)
	Importe	Importe	
	(A)	(B)	
1-1-2-0-0000-0000 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$30,043,703.59	\$29,756,366.00	\$287,337.59
3-2-1-0-0000-0000 Resultados del Ejercicio (Ahorro/desahorro)	3,808,177.04	3,520,840.00	287,337.04
Total	\$33,851,880.63	\$33,277,206.00	\$574,674.63
Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024			
Número y descripción de la cuenta contable	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia (C=A-B)
	Importe	Importe	
	(A)	(B)	
4-2-2-0-0000-0000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios	\$55,226,954.00	\$54,939,616.00	\$287,338.00

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

**Las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2024 consideran el redondeo. El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024 fueron consultados en la página web oficial del Gobierno del Estado de Veracruz <https://www.veracruz.gob.mx/finanzas/wp-content/uploads/sites/2/2025/04/22-Instituto-Tecnologico-Superior-de-Perote.pdf>

Asimismo, en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos “Clasificación por Objeto del Gasto” del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024 se detectaron variaciones en las ampliaciones y reducciones presupuestales, así como en los momentos contables de los egresos modificado, devengado y pagado en los capítulos 1000 “Servicios Personales”, 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, respectivamente, entre los reportes emitidos a través del SUAFOP y el publicado en la “Cuenta Pública 2024” del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz, como se detalla a continuación:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024												
Capítulo / Total Del Gasto	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia	Entregado para fiscalización	Cuenta Pública 2024	Diferencia
	Ampliaciones / reducciones			Momento contable modificado			Momento contable devengado			Momento contable pagado		
Capítulo 1000	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	\$48,947,073.45	\$48,949,546.00	-\$2,472.55
Capítulo 3000	2,719,527.11	2,718,363.00	1,164.11	7,976,938.11	7,975,774.00	1,164.11	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Capítulo 5000	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	740,727.91	740,997.00	-269.09	740,727.91	740,997.00	-269.09
Total del gasto	\$2,719,527.11	\$2,718,363.00	\$1,164.11	\$7,976,938.11	\$7,975,774.00	\$1,164.11	\$740,727.91	\$740,997.00	(\$269.09)	\$49,687,801.36	\$49,690,543.00	(\$2,741.64)

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; 33, 44, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 154 Bis primer párrafo, 184 primer y segundo párrafos, 257, 258 último párrafo y 283 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: 9

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-056/2024/001

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

Recomendación Número: RP-056/2024/002

Implementar medidas de control interno con la finalidad de mantener actualizados los resguardos de bienes muebles asignados a los servidores públicos, con los datos relativos al registro individual de los bienes, así como los datos del servidor público resguardante.

Recomendación Número: RP-056/2024/003

Implementar medidas de control interno con la finalidad de mantener actualizado y conciliado el tabulador por concepto de ingresos propios, con los conceptos e importe establecidos en la página web de la Secretaría de Finanzas y Planeación "Oficina Virtual de Hacienda" (OVH).

Recomendación Número: RP-056/2024/004

Implementar medidas 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 el Instituto, 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.

Recomendación Número: RP-056/2024/005

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.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

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.