



Informe Individual de la Fiscalización Superior

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
DE ZONGOLICA

Cuenta Pública 2017



ÍNDICE

1. PREÁMBULO	285
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA	288
3. GESTIÓN FINANCIERA	290
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	290
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	290
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO	294
4.1. Ingresos y Egresos.....	294
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	295
5.1. Observaciones	295
5.2. Recomendaciones.....	303
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	304
5.4. Dictamen	305

1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2017 del Poder Ejecutivo respecto a la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Zongolica, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

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

La Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 364), de conformidad con los artículos 83 y 85 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes

Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, con relación a la normatividad aplicable.

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

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado ante el H. Congreso del Estado; por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera, respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley Número 364, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior, e inicia éste con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Estatal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, con apego a lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley Número 364, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los Titulares de los Entes Fiscalizables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley Número 364 y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron, y solventación de los mismos presentada por los Titulares de los Entes Fiscalizables; y en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto; actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

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

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

Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.

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

2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable fue seleccionada con base en los criterios establecidos en la normativa institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo al H. Congreso del Estado, con el objeto de evaluar los resultados de su gestión financiera, comprobar si se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; sujetándose a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance integral: financiera-presupuestal.

MUESTRA

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

Cuadro Número 1: Muestra de Auditoría Financiera

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$63,199,711.00	\$59,085,537.00
Muestra Auditada	56,466,208.00	36,389,560.90
Representatividad de la muestra	89.35%	61.59%

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

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2017. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2017.

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 2 fracción XIX de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, se define como: *“La actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública”.*

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

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

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Estatal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.

- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que estos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2017, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en esta Ley.

- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley Número 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los Municipios.
- Ley Número 316 de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Ley Número 348 del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley Número 366 de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señala los sujetos de responsabilidad en el servicio público; las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; define las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determina los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas; y crea las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.

- Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 8 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2017.
- Ley Número 7 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2017, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

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

ORIGINAL ORFIS

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

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

Cuadro Número 2: Ingresos y Egresos

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$0.00	\$11,172,954.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,455,642.00	52,026,757.00
TOTAL DE INGRESOS	\$19,455,642.00	\$63,199,711.00

EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$15,564,512.00	\$44,797,635.00
Materiales y Suministros	1,556,470.00	2,200,757.00
Servicios Generales	1,556,424.00	10,613,559.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	389,112.00	1,163,627.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	389,124.00	309,959.00
TOTAL DE EGRESOS	\$19,455,642.00	\$59,085,537.00

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

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	9	5	14
ORDEN FEDERAL	0	0	0
SUMA	9	5	14

5.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-062/2017/002 ADM

De la revisión y análisis de la cuenta 1-1-3-1-0001-0001 Diversos Proveedores Bienes y Servicios, se detectó que el 30 de marzo de 2017 el Instituto realizó la cancelación del saldo de anticipos provenientes de ejercicios anteriores por un importe de \$137,500.00, mediante la reclasificación a la cuenta de 1-1-2-3-0001-0004 Deudores Diversos Varios, del cual no presentó soporte documental; asimismo, no presentó evidencia de las acciones realizadas para su recuperación, como se detalla a continuación:

Póliza	Concepto	Importe
3318	DR24 Reclas. de Saldos	\$28,700.00
		8,500.00
		12,800.00
3320	DR25 Reclas. de Saldos	8,800.00
		5,800.00
		10,400.00
3321	DR26 Reclas. Saldos	22,000.00
3322	DR27 Reclas. Saldos	15,700.00
		12,800.00
3323	DR28 Reclas. de CT	12,000.00
TOTAL		\$137,500.00

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

Observación Número: FP-062/2017/003 ADM – Sujeta a Seguimiento

De la revisión y análisis a las cuentas por cobrar por concepto de ministraciones, se detectó un saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$13,135,479.66, pendiente de recuperar y/o depurar, integrado como se muestra a continuación:

Cuenta	Deudor	Monto neto proveniente de ejercicios anteriores	Monto generado durante el ejercicio 2017	Saldo al 31/12/2017
1-1-2-2-0006-0001	Secretaría de Finanzas y Planeación	\$666,135.32	\$0.00	\$666,135.32
1-1-2-2-0006-0003	Secretaría de Finanzas y Planeación	9,195,158.42	3,274,185.92	12,469,344.34
TOTAL		\$9,861,293.74	\$3,274,185.92	\$13,135,479.66

*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2016, sujeto a seguimiento aun cuando presentan evidencia de las gestiones realizadas por el Subdirector Administrativo, no se llevaron a cabo acciones en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Contraloría General, para determinar aquellos recursos que corresponden a acciones en proceso y programas susceptibles de ejecutarse, a efecto de depurar los saldos que no fueran viables de recuperación, por lo que se solicita a la Contraloría General su intervención para que dé puntual seguimiento a dicha situación y en su caso, inicie los procedimientos administrativos que correspondan, dado el incumplimiento de las acciones en el plazo determinado, por parte de los responsables de éstas.

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

Observación Número: FP-062/2017/004 ADM – Sujeta a seguimiento

De la revisión y análisis del saldo registrado al 31 de diciembre de 2017, de Cuentas por Cobrar por \$6,511,290.83, se detectó que se encuentra pendiente de recuperar y/o depurar, integrado como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Monto neto proveniente de ejercicios anteriores	Monto generado durante el ejercicio 2017	Saldo al 31/12/2017
1-1-2-3-0001-0001	Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	\$ 0.00	\$ 20,927.40	\$ 20,927.40
1-1-2-3-0001-0003	Funcionarios y Empleados.	705,680.68	60,265.95	765,946.63
1-1-2-3-0001-0004	Deudores Diversos Varios.	4,414,538.98	175,258.25	4,589,797.23
1-1-2-3-0001-0008	Sujetos a Comprobar 2012	354,341.42	0.00	354,341.42
1-1-2-3-0001-0009	Sujetos a Comprobar 2013	143,955.71	0.00	143,955.71
1-1-2-3-0001-0010	Sujetos a Comprobar 2014	215,376.53	0.00	215,376.53
1-1-2-3-0001-0011	Sujetos a Comprobar 2015	251,045.48	0.00	251,045.48
1-1-2-3-0001-0012	Sujetos a Comprobar 2016	0.00	169,900.43	169,900.43
TOTAL		\$6,084,938.80	\$426,352.03	\$6,511,290.83

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

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

Incumpliendo lo establecido en los artículos 19, 33, 35 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 186 fracción XXV y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-062/2017/006 ADM - Sujeta a seguimiento

De la revisión y análisis del saldo registrado al 31 de diciembre de 2017 en Cuentas por Pagar por un importe de \$4,969,598.13, del cual durante el ejercicio 2018 como evento posterior el Instituto realizó pagos por un importe de \$2,137,397.55, quedando pendiente de liquidar y/o depurar un importe de \$2,832,200.58, como se detalla a continuación:

Cuenta	Descripción	Monto neto proveniente de ejercicios anteriores	Monto generado durante el ejercicio 2017	Importe comprobado en evento posterior durante 2018	Monto pendiente a junio de 2018
2-1-1-1-0001-0001	Remuneraciones por Pagar al Personal	\$0.00	\$1,391,070.06	\$1,385,520.90	\$5,549.16
2-1-1-1-0001-0003	Pasivos de 2013	83,383.75	0.00	0.00	83,383.75
2-1-1-1-0001-0004	Pasivos de 2014	4,079.42	0.00	0.00	4,079.42
2-1-1-1-0001-0005	Pasivos de 2015	3,188.62	0.00	0.00	3,188.62
2-1-1-1-0001-0006	Pasivos de 2016	0.00	6,064.57	0.00	6,064.57
2-1-1-1-0001-0076	Pensión Alimenticia	40,949.83	9,323.99	9,279.96	40,993.86
2-1-1-2-0001-0001	Deuda por Adquisición de Bienes y Contra	234,128.53	806,356.16	671,725.59	368,759.10
2-1-1-2-0001-0004	Deuda por Adquisición de Bienes y C 2014	143,688.65	0.00	0.00	143,688.65
2-1-1-2-0001-0005	Deuda por Adquisición de Bienes y C 2015	17,532.28	0.00	0.00	17,532.28
2-1-1-2-0001-0006	Deuda por Adquisición de Bienes y C 2016	0.00	102,543.94	40,000.27	62,543.67
2-1-1-9-0009-0001	Acreedores Diversos	2,096,941.41	19,288.60	30,870.83	2,085,359.18
2-1-1-9-0009-0109	Caja Zongolica Sc	1,405.86	2,743.63	0.00	4,149.49
2-1-1-9-0009-0111	Crédito Fonacot	6,908.83	0.00	0.00	6,908.83
TOTAL		\$2,632,207.18	\$2,337,390.95	\$2,137,397.55	\$2,832,200.58

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

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

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

Observación Número: FP-062/2017/007 ADM – Sujeta a seguimiento

De la revisión y análisis a la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se detectó un importe por \$5,352,933.43, del cual como evento posterior durante el ejercicio 2018, el Instituto realizó pagos por un importe de \$3,137,619.84, quedando pendiente un importe de \$2,215,313.59, pendiente de liquidar y/o depurar, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales y capitales constitutivos con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente, como se detalla a continuación:

Número de Cuenta	Concepto	Monto proveniente de ejercicios anteriores	Monto generado durante el ejercicio 2017	Importe comprobado en evento posterior durante 2018	Monto pendiente al 9 de mayo de 2018
2-1-1-7-0001-0001	Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios	0.00	\$2,668,995.72	\$1,830,472.00	\$838,523.72
2-1-1-7-0001-0002	10% Impto. S/Arrendamiento Bienes Inmueb.	0.00	5,013.22	4,688.00	325.22
2-1-1-7-0001-0003	10% Impuesto Retenido Sobre Honorarios	0.00	22,232.29	12,129.00	10,103.29
2-1-1-7-0001-0011	IVA Retenido	0.00	8,814.39	5,333.00	3,481.39
2-1-1-7-0002-0001	Instituto Mexicano del Seguro Social Trab.	216,317.6	639,137.69	648,941.14	206,514.15
2-1-1-7-0002-0003	Retiro, Cesantía y Vejez	0.00	602,063.89	0.00	602,063.89
2-1-1-7-0002-0007	Crédito INFONAVIT	27,492.35	683,672.28	636,056.70	75,107.93
2-1-1-7-0005-0001	Impuesto Sobre Nómina y Otros que Derive	0.00	479,194.00	0.00	479,194.00
Total		\$243,809.95	\$5,109,123.48	\$3,137,619.84	\$2,215,313.59

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

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

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42, 43 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 106 último párrafo, y 116 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 3 y 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 29 fracciones I, II y III, y 35 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 39 de la Ley del Seguro Social; 1, 6 y 21 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 102 Segundo Párrafo, 186 fracción XXV, 192 y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-062/2017/008 ADM

El Instituto no cuenta con la documentación soporte de Cuentas por Pagar por un monto de \$206,123.00 registrado en la cuenta número “2-1-1-2-0001-0001 Deuda por adquisición de bienes y contratos”, como se detalla a continuación:

Número de póliza	Fecha	Concepto	Importe
Dr 76	25-08-2017	E20511 Ingreso	\$206,123.00

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

Observación Número: FP-062/2017/009 ADM

Derivado de la revisión efectuada a los Juicios Pendientes de Resolución al 31 de diciembre de 2017, el Instituto no proporcionó evidencia de disponer de la cuantificación del área jurídica de los juicios mercantiles y civiles registrados en cuentas de orden por un importe de \$970,266.16 y \$1,064,370.00, respectivamente; asimismo, carecen de su integración dentro de las Notas a los Estados Financieros, incumpliendo lo establecido en los artículos 39, 49, fracción VI, y 52 Segundo Párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 257, 265 y 269 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-062/2017/010 ADM

Derivado de la revisión de las adquisiciones, se detectó que el Instituto realizó erogaciones fraccionadas por servicios recibidos, que de acuerdo a los montos ejercidos debieron realizarse a través de licitaciones simplificadas, sin que haya proporcionado evidencia del dictamen de procedencia, en su caso, por los conceptos que se indican a continuación:

Concepto	Proveedor	Póliza		Factura		
		Número	Fecha	Fecha	Número	Importe
Material de limpieza	Mariana Hernández Bautista	TE97	17-mar-17	07-mar-17	2053	\$8,970.81
		TR73	17-mar-17	07-mar-17	2054	5,823.48
		TR72	17-mar-17	07-mar-17	2055	2,478.04
		TE35	06-abr-17	03-abr-17	2221	1,868.24
		TE34	06-abr-17	03-abr-17	2222	5,352.10
		TE33	06-abr-17	03-abr-17	2223	4,661.20
		TE36	06-abr-17	03-abr-17	2224	1,330.00
		TR34	19-may-17	09-may-17	2451	3,482.48
		TR33	19-may-17	09-may-17	2452	3,501.68
		TR32	19-may-17	09-may-17	2453	8,886.11
		TE54	19-may-17	09-may-17	2454	5,099.84
		TE53	19-may-17	09-may-17	2455	5,351.96
		TE55	19-may-17	09-may-17	2456	6,363.14
		TE10	04-jul-17	06-jul-17	2783	3,232.76
		TR17	04-jul-17	06-jul-17	2784	7,327.59
		TR18	04-jul-17	06-jul-17	2785	6,810.35

Concepto	Proveedor	Póliza		Factura		
		Número	Fecha	Fecha	Número	Importe
		TI26	31-ago-17	10-ago-17	2960	4,767.00
		TI28	31-ago-17	10-ago-17	2961	3,553.00
		TI29	31-ago-17	10-ago-17	2962	3,543.00
		TI30	31-ago-17	10-ago-17	2963	1,651.60
		TI25	31-ago-17	10-ago-17	2964	1,715.80
		TI27	31-ago-17	10-ago-17	2965	3,423.00
		TI31	31-ago-17	10-ago-17	2966	1,090.50
		TR57	30-ago-17	10-ago-17	2967	2,552.88
		TI97	25-sep-17	25-sep-17	3219	6,400.00
		TI105	28-sep-17	29-sep-17	3240	6,310.34
		TI113	29-sep-17	29-sep-17	3241	3,293.10
		TI114	29-sep-17	29-sep-17	3242	3,370.69
		DR71	31-oct-17	19-oct-17	3368	4,203.80
		DR74	31-oct-17	19-oct-17	3369	2,192.00
		DR75	31-oct-17	19-oct-17	3370	4,199.00
		DR70	31-oct-17	19-oct-17	3371	3,971.00
		DR73	31-oct-17	19-oct-17	3372	2,257.40
		DR72	31-oct-17	19-oct-17	3373	4,562.00
		TE58	30-nov-17	30-nov-17	3598	3,577.59
		TI51	30-nov-17	30-nov-17	3599	4,146.55
		TE59	30-nov-17	30-nov-17	3600	3,646.55
		TE57	30-nov-17	30-nov-17	3601	3,120.69
		TE56	30-nov-17	30-nov-17	3602	2,750.00
		TI52	30-nov-17	30-nov-17	3603	3,318.97
		TE45	22-dic-17	22-dic-17	3723	5,344.83
		TE46	22-dic-17	22-dic-17	3724	5,862.07
		TE47	22-dic-17	22-dic-17	3725	5,948.27
		TR42	22-dic-17	22-dic-17	3726	5,991.38
		TR43	22-dic-17	22-dic-17	3727	5,000.00
		TR44	22-dic-17	22-dic-17	3728	4,586.21
		TI30	22-dic-17	27-dic-17	3742	3,551.72
SUBTOTAL						\$200,440.72
Impresiones y video proyectores	Idir Comercial, S.A. de C.V.	TI15	31-ago-17	20-ago-17	C26271	16,419.80
		TI20	31-ago-17	20-ago-17	C25984	6,742.00
		TE70	23-feb-17	10-feb-17	C22106	6,824.60
		TE142	29-mar-17	29-mar-17	C22856	3,264.00
					C22857	
					C22861	
					C22872	
		TE143	29-mar-17	10-mar-17	C22871	3,236.40
		TE144	29-mar-17	10-mar-17	C22886	11,076.00
		TE100	26-abr-17	06-abr-17	C23413	7,960.80
		TE110	12-abr-17	06-abr-17	C23448	2,388.39
		TE74	22-may-17	06-may-17	C24051	1,058.60
		TE75	22-may-17	06-may-17	C22041	5,140.40

Concepto	Proveedor	Póliza		Factura		
		Número	Fecha	Fecha	Número	Importe
		TE76	22-may-17	15-may-17	C24348	4,845.60
		TE57	16-jun-17	06-jun-17	C24818	2,462.80
		TE55	16-jun-17	06-jun-17	C24819	2,110.00
		TE56	17-jul-17	06-jul-17	C25497	4,076.72
		TE57	17-jul-17	10-jul-17	C25621	1,755.20
		DR35	31-oct-17	09-oct-17	C27501	3,200.00
		TI45	31-may-17	22-may-17	ORI81	14,913.80
		TI47	31-may-17	05-may-17	ORI 63	37,284.48
		TI16	31-ago-17	09-ago-17	ORI 243	15,163.80
		TI17	31-ago-17	09-ago-17	ORI 242	15,163.80
		TI32	21-sep-17	14-sep-17	ORI 327	14,913.79
		TI36	21-sep-17	15-sep-17	ORI 329	14,913.79
		TI37	21-sep-17	14-sep-17	ORI 326	7,456.90
		TR95	21-jul-17	11-jul-17	ORI 203	22,370.69
SUBTOTAL						\$224,742.36
TOTAL						\$425,183.08

Incumpliendo lo establecido en los artículos 26 fracción II, 27 fracción III, 54, 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 186 fracciones III y XXXIII del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-062/2017/013 ADM

Derivado de la revisión efectuada a la información financiera, se detectó que el Instituto celebró Convenio de Asignación de Recursos con el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT), del cual no presentó evidencia de la entrega a más tardar el 30 de noviembre de 2017 de los informes financiero y técnico, así como solicitud expresa para la emisión de la Constancia de Conclusión Técnica y Financiera del “Programa de Apoyos para Actividades Científicas, Tecnológicas y de Innovación”; asimismo, el Convenio carece de la firma del Representante Legal del Instituto.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 186 fracciones XI, XVIII y XXII y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y Cláusula Segunda y Sexta del Convenio de Asignación de Recursos celebrado con el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT) de fecha cinco de octubre de dos mil diecisiete.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

5.2. Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Recomendación Número: RP-062/2017/001

Referencia Observación Número: FP-062/2017/001

Realizar las acciones correspondientes para depurar los movimientos en tránsito con antigüedad superior a 12 meses, en las conciliaciones bancarias.

Recomendación Número: RP-062/2017/002

Referencia Observación Número: FP-062/2017/005

Se recomienda implementar las medidas de control para conciliar los saldos de los registros contables de bienes muebles y el inventario físico.

Recomendación Número: RP-062/2017/003

Referencia Observación Número: FP-062/2017/011

Gestionar las autorizaciones del subcomité y elaborar dictámenes de procedencia, con anterioridad a la firma de los contratos por la adquisición de bienes y/o servicios.

Recomendación Número: RP-062/2017/004

En materia de Armonización contable se recomienda lo siguiente:

- a) Acumular los ingresos del Ente Público de acuerdo con los distintos conceptos de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudado de cada cuenta que forma parte de ellos, para la integración y presentación del Estado Analítico de Ingresos.
- b) Considerar los ingresos devengados para vincular el Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto, en la conciliación entre los ingresos contables y presupuestarios, según lo establece el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Recomendación Número: RP-062/2017/005

Implementar medidas de control interno que permitan el cumplimiento de la totalidad de las metas y objetivos establecidos en el Programa Anual de Anual de Indicadores de Gestión.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

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

5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, se practicó sobre la información proporcionada por el Titular del Ente Fiscalizable; la veracidad de la misma es responsabilidad de los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2017 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, no fueron suficientes para solventar las observaciones que implican el incumplimiento de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas que hacen presumir una falta administrativa no grave de conformidad con el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, respecto de la gestión financiera del **Instituto Tecnológico Superior de Zongolica**, incluidas en el correspondiente apartado, de las cuales, el Titular del Órgano Interno de Control, deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo; así mismo deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

Respecto a las recomendaciones que se emiten en mejora de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control, deberá notificar al ORFIS, las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

En apego a lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2017 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2017 sobre las que se practicó la

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

ORIGINAL ORFIS