

SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL**FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

| | ÍNDICE | PÁGS. |
|---|---------------|--------------|
| INFORMACIÓN GENERAL DEL ENTE | | |
| 1. FUNDAMENTACIÓN..... | | 103 |
| 2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR..... | | 103 |
| 3. ÁREAS REVISADAS | | 104 |
| 4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA..... | | 104 |
| 4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA..... | | 104 |
| 4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS..... | | 104 |
| 4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL | | 104 |
| 4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS | | 104 |
| 4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS .106 | | |
| 4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO..... | | 106 |
| 4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL | | 106 |
| 4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO | | 107 |
| 4.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO..... | | 109 |
| 4.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON..... | | 110 |
| 4.5.1. ACTUACIONES | | 110 |
| 4.5.2. OBSERVACIONES..... | | 111 |
| 4.5.3. RECOMENDACIONES | | 119 |
| 4.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS | | 121 |
| 5. CONCLUSIONES | | 121 |

SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL

Información de la Secretaría.

En la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), fungieron como Secretarios, el Lic. Marcelo Montiel Montiel (del 15/12/10 al 11/08/13) y el Lic. Alberto Silva Ramos (del 12/08/13 al 19/02/14), en su respectivo periodo, durante el ejercicio 2013. La Secretaría se integró por dos Subsecretarías, seis Direcciones; y, Órganos Colegiados.

La dirección de la Secretaría es Carretera Federal Xalapa-Veracruz K0+700, Col. Indeco Ánimas, C.P. 91190., Xalapa, Ver., y cuenta con el sitio web <http://www.veracruz.gob.mx/desarrollosocial>.



SEDESOL
SECRETARÍA
DE DESARROLLO SOCIAL
DEL ESTADO DE VERACRUZ

Número del Ente: 017

Misión

Coordinar la política social para el combate a la pobreza en el Estado de Veracruz, estableciendo una estrecha vinculación con las instancias del Gobierno Federal y los Municipios y con los sectores sociales y privados, que conduzca a la ejecución eficiente, eficaz y transparente de las obras y acciones relacionadas con el desarrollo urbano y regional, la vivienda, la infraestructura social básica y los programas de desarrollo social dirigidos a la población en situación de marginación y rezago social.

Información General

Institución creada como Dirección en 1951, durante 35 años, El 5 de mayo de 1990, se creó la Secretaría de Desarrollo Urbano (SEDUVER), posteriormente en diciembre de 2010 y con el objeto de fortalecer e intensificar las acciones de combate a la pobreza en el territorio estatal, se distribuye en dos dependencias las funciones esenciales de la Secretaría de Desarrollo Social y Medio Ambiente (SEDESMA), transformándola en la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) y la Secretaría de Medio Ambiente (SEDEMA).

El Secretario y los Subsecretarios de la SEDESOL son nombrados y removidos de su cargo libremente por el Gobernador del Estado.

Principales Atribuciones

Coordinar la política de desarrollo social para el combate a la pobreza, en particular en materia de asentamientos humanos, ordenamiento territorial, regional, y vivienda, así como ejecutar obras públicas relacionadas con estas materias; normar y coordinar la prestación de servicios de asistencia pública y social, incluyendo el Sistema Estatal de Desarrollo Humano y Familiar.

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, para la Secretaría se presupuestó ejercer recursos por un importe de \$194,200,000.00.

1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación constitucional el Titular del Poder Ejecutivo del Estado, entregó oportunamente la Cuenta Pública al H. Congreso del Estado por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación, la cual incluye información consolidada de los entes fiscalizables ejecutores del gasto público, contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2013.

El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entregó al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), el documento antes señalado, para su revisión e inicio del procedimiento de Fiscalización Superior.

Con base en lo anterior, el ORFIS inició el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, con el fin de verificar si la gestión financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal. Dentro de esta fase el ORFIS emitió los Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y, en su caso, a los ex servidores públicos responsables de su solventación, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado 4.5.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan en el Informe del Poder Ejecutivo, por lo que se recomienda su consulta y se consideran como transcritos en el presente.

Finalmente, con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentada, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013 de la Secretaría de Desarrollo Social**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2013, entendida ésta como la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, así como de los recursos públicos utilizados para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las disposiciones en la materia.

3. ÁREAS REVISADAS

Unidad Administrativa.

4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

En términos de lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se procedió a la integración del Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública de la Secretaría de Desarrollo Social, sujetándose a los contenidos que precisa el citado numeral en el orden siguiente:

4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

4.1.1. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables al ejercicio de los Recursos Públicos

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el ente fiscalizable se enlistan en el apartado 4.5.2.

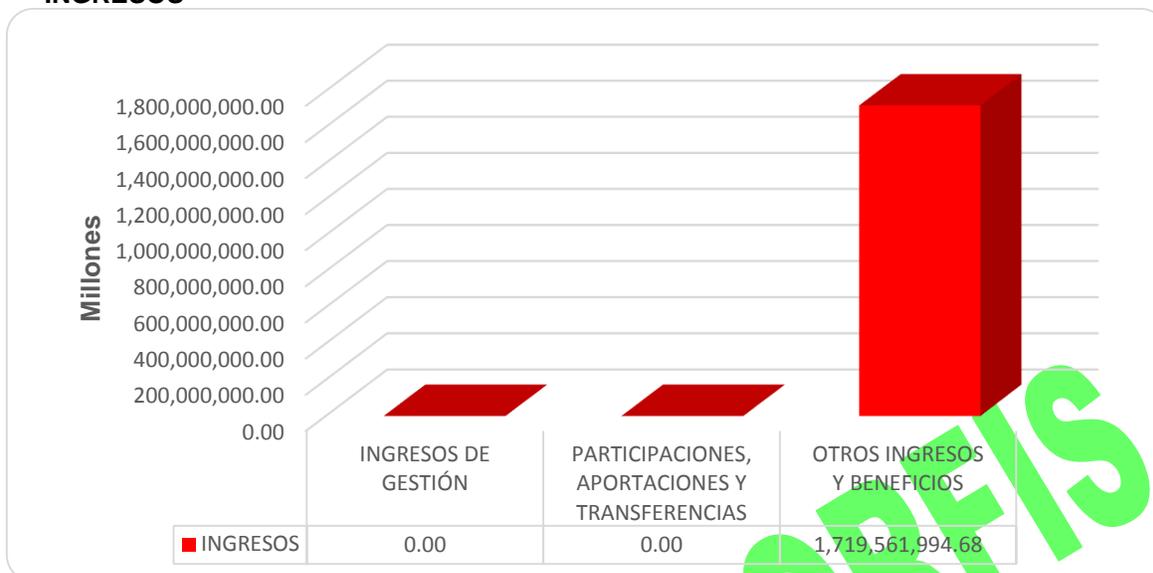
4.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos y, en su caso, a los ex servidores públicos de la Secretaría de Desarrollo Social, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación:

4.1.2.1. Ingresos y Egresos

De acuerdo con las cifras presentadas en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013, en el año obtuvo ingresos por \$1,719,561,994.68 y egresos por \$1,719,561,994.68, refleja un resultado por \$ 0.00, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

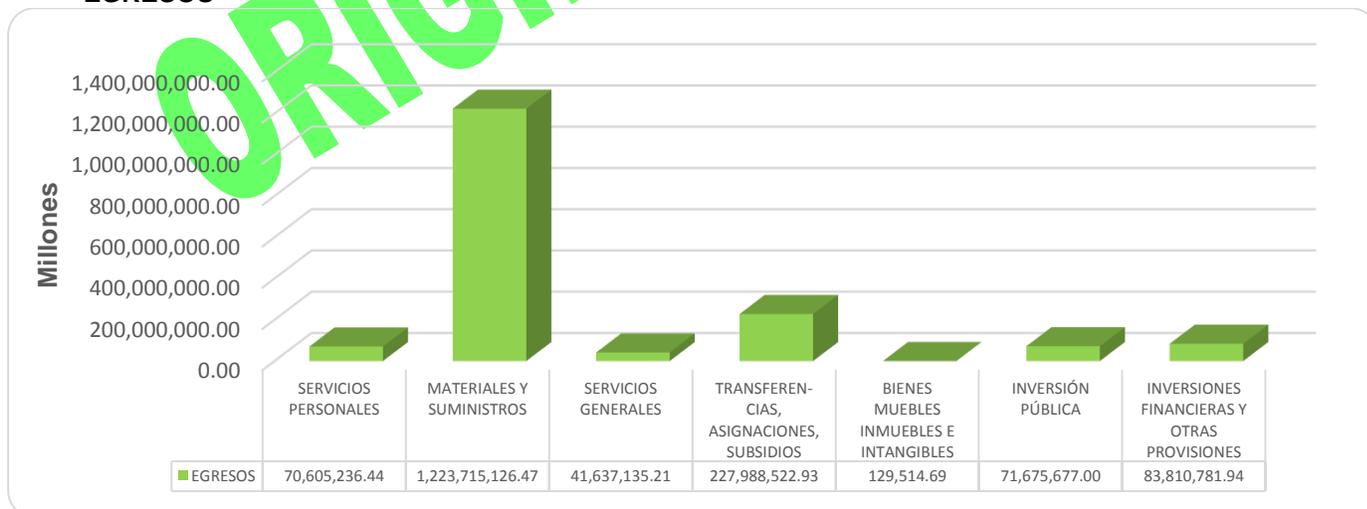
**GRÁFICA 1
 INGRESOS**



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Secretaría de Desarrollo Social, son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente materiales y suministros y transferencias, asignaciones y subsidios

**GRÁFICA 2
 EGRESOS**



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

CUADRO 1
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

| CONCEPTO | OBTENIDO / EJERCIDO |
|------------------------------------|---------------------|
| Total de Ingresos | \$1,719,561,994.68 |
| Total de Egresos | 1,719,561,994.68 |
| Resultado en Cuenta Pública | \$ 0.00 |

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

4.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz-Llave en su artículo 24, el contenido de las Cuentas Públicas del Estado, deberá relacionarse, en lo conducente, con la evaluación de los resultados del Plan Estatal de Desarrollo, a fin de permitir el análisis de las mismas, con relación a los objetivos y prioridades de la planeación estatal referentes a las materias objeto de dichos documentos.

Para tales efectos el ORFIS, con base en la información contable, presupuestaria, programática y complementaria aportada por el Ente, efectuó el análisis del cumplimiento de los objetivos y metas programadas, en relación con los ingresos obtenidos y su aplicación al gasto. Derivado de lo anterior, se determinó que, en términos generales cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada, por lo que la planeación y programación permitieron llevar un control de los recursos ejercidos.

4.3. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno**4.3.1. Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental**

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingreso y gasto y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. Por ello, el CONAC, con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ha emitido las Normas y Lineamientos que permitan lograr la armonización contable en los tres órdenes de gobierno.

Es importante mencionar que al 31 de diciembre de 2013 los Entes Fiscalizables estaban obligados a cumplir entre otros aspectos, con lo siguiente:

- 1) Adopción e implementación de documentos emitidos por el CONAC;
- 2) Levantamiento físico del inventario de bienes; y
- 3) Generación y publicación de la información financiera y presupuestal a que se refiere el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, detectándose que durante el ejercicio 2013, el cumplimiento de esta obligación y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental se encontraba en proceso de realizarse, razón por la que, en el apartado de recomendaciones, se le señala al ente fiscalizable que debe adoptar e implementar las disposiciones emitidas por el CONAC.

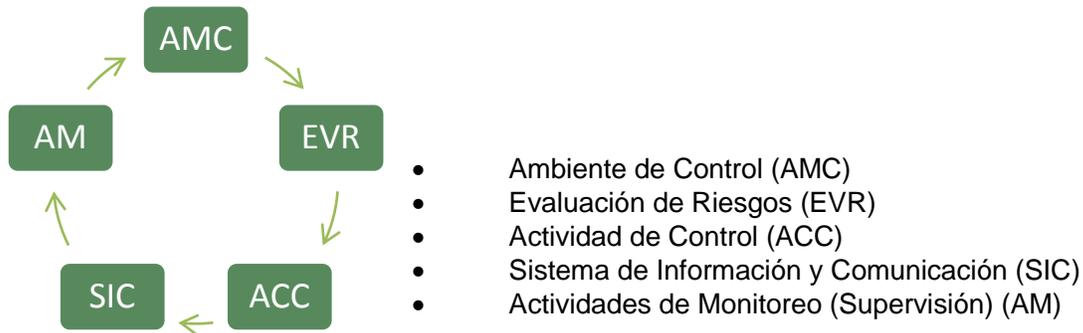
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitación a todos los Entes Fiscalizables para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC.

4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La administración pública estatal tiene la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, así como en la presentación de los logros alcanzados en el ejercicio, es por ello, que deben implementarse mecanismos de control interno con el objeto de examinar el avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes; en otras palabras, el control interno, es una herramienta que fomenta la auto-vigilancia a fin de propiciar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa, además del cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

Para tales efectos, la evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de cuestionario y matriz de evaluación, considerando los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que integran el control interno:



Como resultado de la evaluación antes señalada, se determinó que las medidas aplicadas satisfacen parcialmente los objetivos de control de la administración, sin embargo, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones; además de lo anterior durante la revisión se detectaron las siguientes áreas de oportunidad, las cuales deben atenderse para consolidar su sistema de Control Interno.

ÁREAS DE OPORTUNIDAD:

- Establecer un Código de Conducta o continuar con las acciones que delimiten la actuación íntegra que deben observar los servidores públicos para fomentar la vocación de servicio basada en principios éticos y normas de conducta.
- Realizar las erogaciones de acuerdo con la disponibilidad presupuestal y mantener la equidad con los ingresos obtenidos, para evitar incurrir en desahorros.
- Llevar a cabo revisiones periódicas de las actividades realizadas por el personal, así como evaluaciones de desempeño, con la finalidad de verificar que cumplan con el perfil del puesto que ocupan y que sus funciones sean las que se establecen en su normativa interna.
- Organizar y archivar la documentación comprobatoria y justificativa que demuestre el ejercicio de los recursos públicos de acuerdo con las disposiciones legales y fiscales; asimismo, asegurarse de que cuenten con las autorizaciones y aprobaciones de los servidores públicos facultados para ello.
- Realizar las adjudicaciones de las adquisiciones de acuerdo a la normatividad aplicable, para asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.
- Implementar mecanismos de coordinación entre las áreas que intervienen en la ejecución de las acciones, con la finalidad de que los expedientes respectivos cuenten con la documentación generada en las etapas de planeación, adjudicación y ejecución, que permitan comprobar las acciones desarrolladas o por desarrollar; asimismo, que se encuentren debidamente requisitados y autorizados.

- Integrar expedientes de las acciones realizadas por apoyos a grupos sociales con la documentación que compruebe y justifique la entrega recepción de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- Ejercer los recursos obtenidos por subsidios o programas federales conforme a lo estipulado en los convenios, reglas de operación o lineamientos aplicables, para el cumplimiento de los objetivos del fondo o programa.
- Implementar mecanismos de control para la administración, conservación, mantenimiento, control de inventarios, resguardo y baja de los bienes muebles.
- Realizar evaluaciones a los programas establecidos para detectar y, en su caso, corregir posibles desviaciones, así como continuar con el establecimiento de indicadores de gestión que muestren el cumplimiento de las metas y objetivos.
- Comprobar que los informes trimestrales enviados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio de los recursos, corresponda con la información presentada en los registros contables y presupuestarios.
- Elaborar las actas de Entrega Recepción por cambio de Administración, fin de encargo comisión; así como integrar y resguardar el expediente correspondiente.
- Realizar revisiones periódicas a las páginas de internet del Ente, con la finalidad de verificar que se cumpla con las publicaciones establecidas, tanto en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, como con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se apegue a lo previsto a sus atribuciones, no ejecutando obras fuera del rango de su competencia, dado que el tipo de obra ajena a su objetivo principal, está a cargo de otras Dependencias con esas responsabilidades.

4.4. Análisis de la Integración y Variación del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la Secretaría de Desarrollo Social, las aportaciones externas que incrementan su patrimonio, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

El análisis de la integración y variación del patrimonio del Ente Fiscalizable, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**CUADRO 2
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO**

| CONCEPTO | MONTO |
|----------------------------|----------------------------|
| Bienes Muebles | \$ 66,188,294.65 |
| Bienes Inmuebles | 5,315,768,444.27 |
| Total Saldo Inicial | \$ 5,381,956,738.92 |
| | |
| Bienes Muebles | \$ -32,605,529.85 |
| Bienes Inmuebles | -260,555,434.00 |
| Total Movimientos | \$ -293,160,963.85 |
| | |
| TOTAL SALDO FINAL | \$ 5,088,795,775.07 |

Fuente: Cuenta Pública 2013 y documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

4.5. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron**4.5.1. Actuaciones**

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado, Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal y las Normas Internacionales de Auditoría. 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 los estados integrantes de la Cuenta Pública y que esta última esté integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2013.

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

| CONCEPTO | MONTO |
|---------------------------------|--------------------|
| Universo de Recursos Ejercidos | \$1,719,561,994.68 |
| Muestra Auditada | 1,425,665,496.87 |
| Representatividad de la muestra | 82.91% |

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por de la Secretaría de Desarrollo Social, la muestra de auditoría fue la siguiente:

| CONCEPTO | MONTO | No. de Obras |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Obra Pública Ejecutada | 30,479,976.00 | 8 |
| Muestra Auditada | 20,016,923.00 | 3 |
| Representatividad de la muestra | 68.72 % | 37.50% |

Fuente: Documentación presentada por la Secretaría de Desarrollo Social.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores y ex servidores públicos responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado se informa a continuación.

4.5.2 Observaciones

Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el Ente Fiscalizable se mencionan a continuación:

Normatividad de ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece 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.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar 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, que se realicen.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicaran por cada tipo de fondo.
- 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.

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 del Estado.
- 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 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz, señala las bases de planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados, para desarrollar sus atribuciones.

- Ley de Obras Públicas para el Estado y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de obras públicas.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz, establece el derecho de acceso a la información y establece las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los entes fiscalizables.
- 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 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 593 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2013, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2013.
- Ley Número 592 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal de 2013, establece los ingresos que percibirá el estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

| TIPO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | TOTAL |
|--------------------|---------------|-----------------|-----------|
| FINANCIERAS | | | |
| ORDEN ESTATAL | 6 | 3 | 9 |
| ORDEN FEDERAL | 0 | 0 | 0 |
| TÉCNICAS | | | |
| ORDEN ESTATAL | 0 | 5 | 5 |
| ORDEN FEDERAL | 3 | 0 | 3 |
| SUMA | 9 | 8 | 17 |

(Los números y las referencias son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-017/2013/002

Derivado de la revisión del activo fijo de la Secretaría, se determinó que según registros contables se dieron de baja bienes muebles que pertenecían a la "Coordinación SEDESOL de Jáltipan"; sin embargo, no presentaron evidencia documental de la enajenación o donación a asociaciones civiles, que compruebe el destino de los bienes. La maquinaria y equipo de transporte se detallan a continuación:

a) Maquinaria:

| NO. | MARCA | TIPO | MODELO | NO. ECONÓMICO | NO. SERIE | IMPORTE | UBICACIÓN |
|--------------|-------------|-------------------|--------|---------------|-----------------|------------------------|--|
| 1 | Caterpillar | Motoniveladora | 120H | S-1 | 5FM02264 | \$ 1,530,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 2 | Caterpillar | Motoniveladora | 120H | S-3 | 5FM02257 | 1,530,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 3 | Caterpillar | Motoniveladora | 120H | S-4 | 5FM02259 | 1,530,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 4 | Komatsu | Tractor Bulldozer | D85A21 | S-5 | 37438 | 2,416,035.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 5 | Komatsu | Tractor Bulldozer | D85A21 | S-6 | 37443 | 2,416,035.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 6 | John Deere | Tractor Agrícola | 7500 | S-9 | P07500X002032 | 632,543.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 7 | John Deere | Excavadora | 200LC | S-10 | FF0200X501814 | 1,278,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 8 | John Deere | Excavadora | 200LC | S-11 | FF0200X502029 | 1,278,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 9 | John Deere | Cargador Frontal | 644H | S-12 | DW644HX58128 | 945,289.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 10 | Komatsu | Trascabo | D75S-5 | S-17 | 1661988254 | 1.00 | En Texistepec, Ver. |
| 11 | Caterpillar | Motoniveladora | 120H | S-2 | 5FM02261 | 1,530,658.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 12 | John Deere | Retroexcavadora | 410G | S-7 | T0410GX900400 | 551,324.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 13 | John Deere | Retroexcavadora | 410G | S-8 | T0410GX900419 | 551,324.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 14 | Caterpillar | Tractor Bulldozer | D8R-11 | S-14 | AKA00470 | 3,792,145.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 15 | Caterpillar | Tractor Bulldozer | D8R-11 | S-15 | AKA00445 | 3,792,145.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 16 | Poclairn | Excavadora | LC80 | S-16 | 12660TK041M7204 | 1.00 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| TOTAL | | | | | | \$23,776,790.00 | |

Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013
Resultado de la Fase de Comprobación
Secretaría de Desarrollo Social

b) Equipo de transporte:

| No. | MARCA | TIPO | MODELO | PLACA | IMPORTE | No. ECON. | No. SERIE | UBICACIÓN |
|--------------|-----------|---------|--------|----------|---------------------|-----------|-------------------|--|
| 1 | Dodge Ram | Pick-Up | 2001 | XR-32733 | \$ 132,635.00 | 27 | 3B7HC16X31M534080 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 2 | Chevrolet | Pipa | 2001 | XR-32727 | 421,475.00 | 31 | 3GBM7H1C01M116211 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 3 | Dodge | Estacas | 2001 | XR-32723 | 150,315.65 | 34 | 3B6MC36571M577222 | En Texistepec, Ver. |
| 4 | Dodge | Estacas | 1993 | XR-91256 | 1.00 | 35 | PM176115 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 5 | Ford | PIPA | 1990 | XR-91257 | 1.00 | 36 | AC3JHP80779 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| 6 | Ford | Pick-Up | 1991 | XR-91250 | 1.00 | 37 | AC2LVF909994 | En Coordinación SEDESOL Jáltipan, Ver. |
| TOTAL | | | | | \$704,428.65 | | | |

Observación Número: FP-017/2013/004

Derivado de la revisión a los bienes muebles e inmuebles de la Secretaría, se detectó una diferencia en la partida de Herramientas, por la cantidad de \$119,863.14, entre los registros contables del activo fijo y el inventario físico, como se detalla a continuación.

| CONCEPTO | SALDO AL 31-DIC-2013 | INVENTARIO FÍSICO AL 31-DIC-2013 | DIFERENCIA |
|--------------|----------------------|----------------------------------|---------------|
| Herramientas | \$ 122,875.14 | \$ 3,012.00 | \$ 119,863.14 |

Observación Número: FP-017/2013/007

Derivado de la revisión que se realizó a la Obra Pública de la Secretaría al 31 de diciembre de 2013, se determinaron las siguientes inconsistencias:

- a) Diferencia por un importe de \$6,394,723.11 en diferentes programas, excediendo la documentación comprobatoria (facturas) y lo registrado en contabilidad, como a continuación se detalla:

| FONDO | DESCRIPCIÓN | No. DE ACCIÓN | No. DE CONTRATO | MONTO CIERRE DE OBRA | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|-----------|--|-------------------|------------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| FISE 2008 | Construcción de sistema de drenaje sanitario | 105S1600130003.13 | DGDUyOT-PDZP-INV-02-13 | \$ 996,581.00 | \$ 2,483,250.00 | \$ 1,486,669.00 |
| FISE 2008 | Rehabilitación de las redes de drenaje y de agua potable | 105S1600130006.13 | DGDUyOT-PDZP-INV-03-13 | 1,941,119.00 | 3,382,319.45 | 1,441,200.45 |
| FISE 2008 | Construcción de sistema de | 105S1600130004.13 | DGDUyOT-PDZP-INV-01-13 | 2,066,528.00 | 2,578,481.93 | 511,953.93 |

| FONDO | DESCRIPCIÓN | No. DE ACCIÓN | No. DE CONTRATO | MONTO CIERRE DE OBRA | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|--------------|--|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | alcantarillado sanitario | | | | | |
| PDZP 2013 | Rehabilitación de las redes de drenaje y de agua potable | 105S1600130010.13 | DGDUyOT-PDZP/INV-03-13 | 7,764,484.00 | 8,697,392.80 | 932,908.80 |
| PDZP 2013 | Construcción de sistema de alcantarillado sanitario | 105S1600130008.13 | DGDUyOT-PDZP-INV-01-13 | 8,266,116.00 | 10,288,106.93 | 2,021,990.93 |
| TOTAL | | | | \$21,034,828.00 | \$27,429,551.11 | \$6,394,723.11 |

- b) Diferencia por un monto de \$811,622.89 en diferentes programas del FISE, faltando documentación comprobatoria (facturas), según lo registrado en contabilidad, como a continuación se detalla:

| FONDO | DESCRIPCIÓN | No. DE ACCIÓN | No. DE CONTRATO | MONTO BALANZA | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|--------------|---|-------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| FISE 2008 | Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales | 105S1600130005.13 | DGDUyOT-PDZP-INV-04-13 | \$ 1,091,758.00 | \$ 815,289.87 | \$ 276,468.13 |
| FISE 2013 | Construcción y mejoramiento de techos en zonas marginadas (suministro de paquetes de láminas de zinc) | 105S1400130002.13 | LPN-105T00000-001713/01 | 20,000,000.00 | 19,464,845.24 | 535,154.76 |
| TOTAL | | | | \$21,091,758.00 | \$20,280,135.11 | \$811,622.89 |

Observación Número: FP-017/2013/008

De la revisión a las obras y acciones de la Secretaría, se determinó que el expediente técnico de las acciones que abajo se citan no se encuentra integrado con la totalidad de los documentos relativos a las etapas de planeación, adjudicación y cierre administrativo, como son: contrato, adecuaciones al contrato, padrón original, oficio de la Dependencia en donde se informa de la actualización del padrón, estudio del impacto ambiental, dictamen de impacto ambiental, proyecto ejecutivo, lista de materiales autorizados para el proyecto; disponibilidad presupuestal; cédula técnica; estimación, dictamen técnico; oficio de regiones o pueblos a atender; evaluaciones socio-económicas; actas de entrega-recepción firmadas por los beneficiarios y credencial de elector de los beneficiados.

| FONDO | No. DE ACCIONES |
|--------------|-----------------|
| FISE 2008 | 4 |
| FISE 2010 | 1 |
| FISE 2011 | 1 |
| FISE 2012 | 3 |
| OED 2011 | 2 |
| OED 2012 | 14 |
| OED 2013 | 161 |
| PDZP 2013 | 2 |
| PEMEX 2011 | 1 |
| TOTAL | 189 |

Observación Número: FP-017/2013/010

Referencia Observación: FP-017/2013/006

Derivado de la revisión de las obras y/o acciones, se determinaron diferencias entre el monto contratado y el monto comprobado, como se detalla a continuación:

| No. ACCIÓN/OBRA | DESCRIPCIÓN | MONTO | | DIFERENCIA |
|---|---|-----------------|-----------------|----------------|
| | | CONTRATO | COMPROBADO | |
| 105S1400130001.13 105S1400130002.13 105S1400130003.13 | Construcción de pisos y techos en zonas marginadas (Suministro de paquetes de materiales para la elaboración de concreto en sitio, láminas y cemento gris). | \$89,697,040.88 | \$94,188,382.01 | \$4,491,341.13 |

Observación Número: FP-017/2013/0011

Referencia Observación : FP-017/2013/009

Derivado del análisis del Convenio de Colaboración celebrado por la Secretaría de Desarrollo Social y la Inmobiliaria el Globo, S.A. de C.V., mediante la subsidiaria Constructora y Urbanizadora ARA, S.A. de C.V., con la finalidad de dar alojamiento a 5,562 atletas participantes en los Juegos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, se desprende el clausulado indicando que el Gobierno aportaría, según convenio, \$51,500,000.00 para ser aplicados en la construcción de obras de infraestructura complementaria consistentes en Canal Mata de Pita, vialidad de acceso del desarrollo habitacional denominado ARA Crystal Lagoons Veracruz y tres colectores pluviales, adicionalmente el Gobierno del Estado facilitaría con los trámites administrativos y condonación de impuestos estatales y municipales, así como la exención del artículo 102, fracción II, del Reglamento de la Ley de Desarrollo Urbano, Regional y Vivienda para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la inmobiliaria daría en comodato inmuebles con servicios habilitados en el desarrollo habitacional antes mencionado; sin embargo, no existe evidencia de la contraprestación del apoyo otorgado por la inmobiliaria o, en su caso, la recuperación de la aportación convenida

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA**RECURSOS FEDERALES****PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DE ZONAS PRIORITARIAS 2013**

| | |
|--|---|
| Observación número: TP-017/2013/001 | Obra número: 105S1600130007.13 |
| Descripción de la Obra: <i>Construcción de sistema de drenaje sanitario, en la localidad de El Crucero, municipio de Filomeno Mata.</i> | Monto ejercido: \$3´986,323.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Bitácora electrónica de obra pública (BEOP), pruebas de laboratorio y/o control de calidad (hermeticidad), números generadores de volúmenes de obra ejecutada, respuesta de la SEFIPLAN a la petición de reintegro, así como ficha de depósito ante la TESOFE del reintegro gestionado.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con proyecto ejecutivo, plano o croquis y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA SIN OPERAR**, debido a que la planta de tratamiento existente a la cual se conecta, aún se encuentra sin terminar, por lo que la obra queda **PARA SEGUIMIENTO** en la fiscalización de la Cuenta Pública 2014.

| | |
|---|---|
| Observación número: TP-017/2013/002 | Obra número: 105S1600130008.13 |
| Descripción de la Obra: <i>Construcción de sistema de alcantarillado sanitario, en varias localidades del municipio de Mecatlán.</i> | Monto ejercido: \$8´266,116.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTO FALTANTE: Bitácora electrónica de obra pública (BEOP), respuesta de la SEFIPLAN a la petición del reintegro, así como ficha de depósito ante la TESOFE del reintegro gestionado.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con proyecto ejecutivo, plano o croquis y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA SIN OPERAR**, debido a que la planta de tratamiento existente a la cual se conecta, aún se encuentra sin terminar, por lo que la obra queda PARA SEGUIMIENTO en la fiscalización de la Cuenta Pública 2014.

| | |
|--|---|
| Observación número: TP-017/2013/003 | Obra número: 105S1600130010.13 |
| Descripción de la Obra: <i>Rehabilitación de las redes de drenaje y de agua potable, en varias localidades del municipio de La Perla.</i> | Monto ejercido: \$7'764,484.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTO FALTANTE: Respuesta de la SEFIPLAN a la petición del reintegro, así como ficha de depósito ante la TESOFE del reintegro gestionado.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con proyecto ejecutivo, plano o croquis y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 3

4.5.3. Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO**Recomendación Número: RP-017/2013/002****Referencia Observación: FP-017/2013/001**

Se recomienda a la Secretaría implementar acciones ante las instancias correspondientes para la recuperación o amortización del anticipo a contratistas sujetos a resolución judicial.

Recomendación Número: RP-017/2013/003**Referencia Recomendación: RP-017/2013/001**

Se recomienda a la Secretaría continuar con las gestiones correspondientes para que la estructura orgánica y los manuales administrativos se encuentren actualizados y debidamente autorizados.

Recomendación Número: RP-017/2013/004**Referencia Observación: FP-017/2013/008**

Se recomienda a la Secretaría implementar medidas de control para que los expedientes de las acciones se encuentren debidamente requisitados e integrados con la totalidad de los documentos relativos a las etapas de planeación, adjudicación y cierre administrativo, incluyendo reporte fotográfico y actas de entrega-recepción de los bienes con firmas del representante de la SEDESOL y de los beneficiarios.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 3**RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA****Recomendación Número: RT-017/2013/001**

Integrar en el expediente técnico unitario o en su caso, realizar los trámites correspondientes a las etapas de planeación, adjudicación y ejecución de la obra.

Recomendación Número: RT-017/2013/002

Se recomienda de acuerdo a sus estructuras orgánicas, tramitar las validaciones y autorizaciones necesarias ante las Dependencias Normativas, con el fin de garantizar la operación adecuada de la obra.

Recomendación Número: RT-017/2013/003

Se recomienda a los servidores públicos responsables, de acuerdo a sus estructuras orgánicas, integrar en el expediente unitario el total de la documentación de carácter técnico, administrativo y financiero que permita verificar la correcta aplicación del recurso.

Recomendación Número: RT-017/2013/004

Verificar el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de cada uno de los servidores públicos involucrados en las diferentes etapas del proceso; asimismo, llevar un control específico de la documentación referente a las obras y acciones.

Recomendación Número: RT-017/2013/005

Se recomienda de acuerdo a sus estructuras orgánicas, autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra que cuenten con sustento documental, verificado previamente en campo, a efecto de evitar el pago de trabajos que no se hayan ejecutado.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 5

4.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización superior a las Cuentas Públicas 2013, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que adviertan una presunta responsabilidad resarcitoria de los servidores o ex servidores públicos involucrados por un posible daño a la Hacienda Pública Estatal.

5. CONCLUSIONES

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en la Secretaría de Desarrollo Social, sin embargo, se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan.

Segunda. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la gestión financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar los procedimientos correspondientes para su cumplimiento.

Tercera. En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el 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 2013 de la Secretaría de Desarrollo Social, 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 2013 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en la Secretaría de Desarrollo Social, 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 facultados.

ORIGINAL ORFIS