

OFICINA OPERADORA DE PEROTE**FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

| | ÍNDICE | PÁGS. |
|------------------------------|--|-------|
| INFORMACIÓN GENERAL DEL ENTE | | |
| 1. | FUNDAMENTACIÓN..... | 87 |
| 2. | OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR..... | 87 |
| 3. | ÁREAS REVISADAS | 88 |
| 4. | RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA..... | 88 |
| 4.1. | EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA..... | 88 |
| 4.1.1. | CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS..... | 88 |
| 4.1.2. | ANÁLISIS PRESUPUESTAL | 88 |
| 4.1.2.1. | INGRESOS Y EGRESOS | 88 |
| 4.2. | CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS...89 | |
| 4.3. | CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO..... | 90 |
| 4.3.1. | POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL | 90 |
| 4.3.2. | EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO | 91 |
| 4.4. | ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO..... | 92 |
| 4.5. | OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON..... | 93 |
| 4.5.1. | ACTUACIONES | 93 |
| 4.5.2. | OBSERVACIONES..... | 94 |
| 4.5.3. | RECOMENDACIONES..... | 96 |
| 4.6. | IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS | 98 |
| 5. | CONCLUSIONES..... | 98 |

OFICINA OPERADORA DE PEROTE

Información de la Oficina Operadora.

En la Oficina Operadora de Perote, fungió como Jefe de la Oficina Operadora el Ing. Jesús García Robelo, durante el ejercicio 2013. Se conformó por la Subdirección Técnica; la Subdirección Comercial; y, la Subdirección Administrativa.

La dirección de la Oficina Operadora es calle Ignacio Zaragoza número 8, colonia Centro, C.P. 91270, Perote, Ver., y cuenta con el sitio web http://187.174.252.244/caev/Oficinas_Operadoras/Perote/.

CAEV
COMISIÓN DE AGUA
DEL ESTADO DE VERACRUZ

Oficina Operadora de Perote

Número del Ente: 081.

Información Adicional

El Jefe de la Oficina Operadora y quienes manejen los fondos de la misma, caucionarán debidamente el manejo de los recursos públicos que recauden.

Para dar cumplimiento al artículo 33, fracción XXV, de la Ley de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Jefe de la Oficina Operadora tendrá la obligación de presentar saldos favorables al finalizar el ejercicio fiscal correspondiente.

Información General

La Oficina Operadora es una Oficina Desconcentrada de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), que se encarga de la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado, tratamiento de las aguas residuales y su disposición en diferentes localidades del Estado de Veracruz.

Tiene facultades para resolver los asuntos que se le confieran, dentro de su ámbito territorial. Su funcionamiento se rige conforme a las disposiciones aplicables en la materia y las señaladas en los Manuales de Organización y de Procedimientos aprobados, debiendo conducir sus actividades de manera coordinada y supeditada a la normatividad que rige a todas las Unidades Administrativas de la CAEV.

El Jefe de la Oficina Operadora será responsable de la posesión, vigilancia y conservación de los bienes propiedad de la CAEV que administre, así como de la correcta aplicación de los recursos que recauden por la prestación del servicio o aquellos que le sean asignados, y no podrán hacer pago alguno que no esté previsto en el presupuesto autorizado o determinado en Ley.

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, la Oficina Operadora recibió Ingresos por concepto de Ingresos Propios.

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 presentadas, 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 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Perote**, 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

Departamento Administrativo y Comercial, Sección de Contabilidad y Control Presupuestal, Sección de Control de Usuarios, Sección de Facturación, Medición y Cobranza, Sección de Recursos Humanos, Sección de Recursos Materiales y Sección de Recursos Financieros y Caja.

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 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Perote, 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 Oficina Operadora, 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 \$11,380,784.73 y egresos por \$11,414,139.72, lo que refleja un resultado por \$-33,354.99, como se muestra a continuación: **(Cuadro 1)**

CUADRO 1
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

| CONCEPTO | OBTENIDO / EJERCIDO |
|---|-------------------------|
| Ingresos | |
| Ingresos a la tasa del 0% | \$8,656,323.09 |
| Ingresos a la tasa del 16% | 2,148,761.09 |
| Ingresos no afectos | 286,289.94 |
| Aportaciones y apoyos | 289,410.61 |
| Ministración de programas | 0.00 |
| Total de Ingresos | \$11,380,784.73 |
| Egresos | |
| Servicios personales dirección | \$467,944.90 |
| Servicios personales infraestructura | 0.00 |
| Servicios personales administrativos | 2,967,442.19 |
| Servicios personales operación y mantenimiento | 2,869,798.96 |
| Gastos de seguridad social | 557,547.57 |
| Gastos Generales | 640,526.39 |
| Gastos financieros | 9,083.31 |
| Gastos operativos de agua | 1,704,354.52 |
| Gastos operativos de alcantarillado y saneamiento | 0.00 |
| Gastos de construcción y perforación de pozos | 0.00 |
| Viáticos | 64,962.07 |
| Mantenimiento o parque vehicular | 582,066.17 |
| Asesorías externas y estudios | 0.00 |
| Contribuciones | 11,241.12 |
| Impuestos estatales | 141,924.99 |
| Gastos por aportaciones y apoyos | 1,397,247.53 |
| Total de Egresos | \$ 11,414,139.72 |
| Resultado en Cuenta Pública | \$ -33,354.99 |

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Oficina Operadora de Perote.

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.

Como parte de este proceso de armonización, 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.

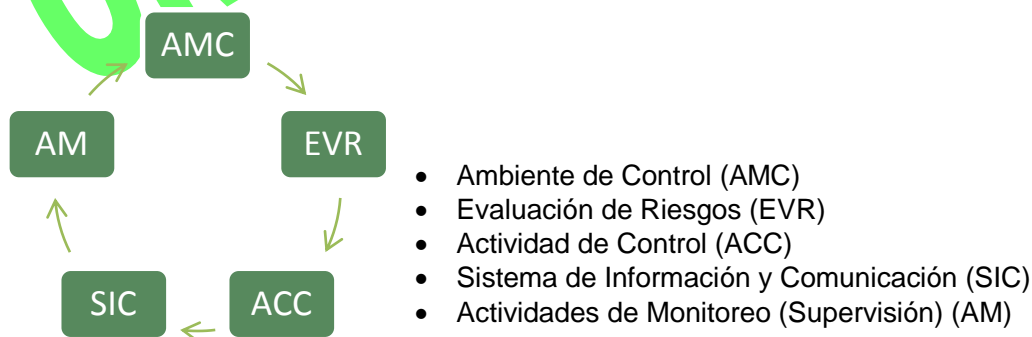
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitación a todos los Entes Fiscalizables para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC.

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.

AREAS DE OPORTUNIDAD:

- 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.
- Implementar mecanismos de control para la administración, conservación, mantenimiento, control de inventarios, resguardo y baja de los bienes muebles.
- Elaborar las actas de Entrega Recepción por cambio de Administración, fin de encargo o comisión; así como integrar y resguardar el expediente correspondiente.
- Llevar a cabo las solicitudes de autorización correspondientes para realizar la cancelación y/o depuración de los importes que forman parte de los saldos de las Cuentas por Cobrar, Deudores Diversos, Proveedores, Acreedores y/o Rezago de Agua y Alcantarillado, una vez que estos cumplan 60 meses de antigüedad, conforme a la normativa aplicable con la finalidad de disminuir saldos y presentar cifras depuradas.
- Establecer mecanismos de control con la finalidad de que los depósitos bancarios de los ingresos se realicen, al siguiente día hábil del cobro.
- Realizar las gestiones necesarias ante el Gobierno del Estado para el cobro por concepto de Rezago de Agua y Alcantarillado que presentan los Municipios, y el cual en la mayoría de las Oficinas Operadoras representa un porcentaje superior al 30% del total de la cuenta.

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 Oficina Operadora, 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 | \$721,936.29 |
| Bienes Inmuebles | 39,564,162.39 |
| Total Saldo Inicial | \$40,286,098.68 |
| Bienes Muebles | \$42,412.48 |
| Bienes Inmuebles | 0.00 |
| Total de Movimientos | \$42,412.48 |
| TOTAL SALDO FINAL | \$40,328,511.16 |

Fuente: Cuenta Pública 2013 y documentación presentada por la Oficina Operadora de Perote.

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 | \$11,414,139.72 |
| Muestra Auditada | 5,963,828.20 |
| Representatividad de la muestra | 52.25% |

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Oficina Operadora de Perote.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos y, en su caso, a los 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 de 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 | 2 | 7 | 9 |
| ORDEN FEDERAL | 0 | 0 | 0 |
| SUMA | 2 | 7 | 9 |

(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-081/2013/001

Derivado del análisis a los estados financieros de la Oficina Operadora, se detectó que al 31 de diciembre de 2013 refleja un desahorro, como se detalla a continuación:

| Concepto | Monto |
|-----------|-----------------|
| Ingresos | \$11,380,784.73 |
| Egresos | 11,414,139.72 |
| Desahorro | \$ 33,354.99 |

Observación Número: FP-081/2013/008

De la revisión y análisis de la cuenta de impuestos y retenciones por pagar, se detectó que la Oficina Operadora a diciembre de 2013 no ha liquidado y/o depurado las siguientes partidas:

| Concepto | Importe |
|---------------------|---------------|
| Retención de ISSSTE | \$ 467,592.15 |
| Otras Retenciones | 14,435.67 |
| Total | \$ 482,027.82 |

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 2

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-081/2013/001

Referencia Observación: FP-081/2013/002

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar las gestiones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz, para la autorización de la cancelación del saldo de la cuenta de Anticipos Diversos a la propia Comisión

Recomendación Número: RP-081/2013/002

Referencia Observación: FP-081/2013/003

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las gestiones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz para la recuperación del saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado.

Recomendación Número: RP-081/2013/003

Referencia Observación: FP-081/2013/004

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar las gestiones necesarias para la amortización, recuperación o en su caso, cancelación del saldo de la cuenta de orden por concepto de servicios por cobrar.

Recomendación Número: RP-081/2013/004

Referencia Observación: FP-081/2013/005

Se recomienda a la Oficina Operadora establecer medidas de control para depurar e integrar los saldos individuales que justifiquen el saldo de la cuenta de rezago de agua y alcantarillado, y realizar las gestiones necesarias para su cobro o recuperación.

Recomendación Número: RP-081/2013/005

Referencia Observación: FP-081/2013/007

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar un análisis de la cuenta de Acreedores, para determinar los importes que deban ser cancelados e integrar el saldo de las cuentas con el soporte documental suficiente; así como realizar las gestiones necesarias con la finalidad de contar con la disponibilidad presupuestal para su liquidación.

Recomendación Número: FP-081/2013/006

Referencia Observación: FP-081/2013/009

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar realizando los trámites necesarios con la finalidad de contar con los títulos que avalen la propiedad de los terrenos donde están construidos sus tanques y bodega de materiales

Recomendación Número: RP-081/2013/007

Referencia Observación: FP-081/2013/010

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las acciones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz para disponer de un sistema contable armonizado de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cumplir con los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7

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 Oficina Operadora de Perote, 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 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Perote, 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 Oficina Operadora de Perote, 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.