

OFICINA OPERADORA DE MARTÍNEZ DE LA TORRE

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2011
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN	64
2. MOTIVACIÓN	64
3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	65
3.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA	65
3.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS	65
3.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL	65
3.1.2.1. INGRESOS Y EGRESOS	65
3.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS	66
3.3. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO	67
3.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	67
3.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO	67
3.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO	67
3.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON	68
3.5.1. ACTUACIONES	68
3.5.2. OBSERVACIONES	69
3.5.3. RECOMENDACIONES	72
3.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS	72
4. CONCLUSIONES	73

1. FUNDAMENTACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en su caso, 49, fracción III, de la Ley de Coordinación Fiscal federal; y en términos del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los recursos públicos federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada; que se prevén en el presupuesto de egresos de la Federación, así como de los correspondientes al programa para la fiscalización del gasto federalizado (PROFIS), que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de marzo de 2010 y en la Gaceta Oficial del Estado bajo el Número Extraordinario 100 de fecha 29 de marzo de 2010; así como por lo establecido en los artículos 26, fracciones I, inciso c), y II inciso a), 33, fracción XXIX y 67, fracción III, de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 6, fracción I inciso c), y 18, fracción XXIX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2 fracciones IV, VI, VII, VIII, IX, XII, 3, 4, 6.1.2, 7, 11, 12, 17 párrafo 1 fracción I y párrafos 2 y 4, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 62, 63.1 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI, 64, 65, 69.1 fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior del Estado; así como en la Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal, publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 197 de fecha 21 de junio de 2010; y en los manuales, guías, instructivos, formatos y demás instrumentos aplicables; se realizó la fiscalización a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, correspondiente al ejercicio 2011.

2. MOTIVACIÓN

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, Orfis) inició la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización, mediante la práctica de auditorías de alcance integral, para verificar si la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal.

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 de la Cuenta Pública 2011 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre**, que se integra en el Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2011 de los Entes Fiscalizables.

3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

Conforme al artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, es el siguiente:

3.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

Se encontró incumplimiento de diversas disposiciones aplicables al ejercicio de los recursos públicos, que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización.

3.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación:

3.1.2.1. Ingresos y Egresos

De acuerdo con las cifras presentadas en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, en el año obtuvo ingresos por \$25,132,250.86 y ejerció un importe de \$25,709,303.10, como se muestra a continuación:

OFICINA OPERADORA DE MARTÍNEZ DE LA TORRE
EJERCICIO 2011
INGRESOS Y EGRESOS

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
Ingresos	
Tasa 0%	\$14,391,234.52
Tasa 16%	9,528,224.76
Tasa 15%	0.00
Ingresos no afectos	651,737.77
Aportaciones y apoyos	234,742.81
Ministración Sefiplan	0.00
Ministración de programas	326,311.00
Total de Ingresos	\$25,132,250.86

Egresos	
Servicios personales dirección	\$ 841,321.64
Servicios personales infraestructura	0.00
Servicios personales administrativos	3,625,961.82
Servicios personales operación y mantenimiento	8,740,113.94
Gastos de seguridad social	1,865,429.75
Gastos generales	2,146,844.65
Gastos por adquisición de activos fijos	0.00
Gastos financieros	1,319.90
Gastos operativos de agua	5,465,801.27
Gastos operativos de alcantarillado y saneamiento	16,943.51
Gastos de construcción y perforación de pozos	0.00
Viáticos	53,646.07
Mantenimiento parque vehicular	559,998.41
Asesorías externas y estudios	100,000.00
Reservas y estimaciones	0.00
Contribuciones	17,497.69
Impuestos estatales	267,564.55
Gastos por aportaciones y apoyos	2,006,859.90
Erogación de programas de obras	0.00
Total de Egresos	\$25,709,303.10
Resultado	\$ -577,052.24

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

3.2. 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 terminos generales, cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada.

3.3 Cumplimiento de las Normas de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno

3.3.1. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

En este aspecto la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece un periodo para su implantación que concluye en el año 2013, por lo cual en el ejercicio que nos ocupa no se señala de manera particular el incumplimiento de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

3.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de instrumentos en forma de guías y cuestionarios, para tener una base que permitiera determinar la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría para la revisión de las Cuentas Públicas.

Como resultado de la evaluación antes señalada, se determinó que satisface los objetivos de control de la administración y ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

3.4. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

El análisis de la integración y variaciones del patrimonio de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

OFICINA OPERADORA DE MARTÍNEZ DE LA TORRE
EJERCICIO 2011
INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	MONTO
Saldo inicial	\$ 4,286,949.49
Bienes Muebles	4,195,084.29
Bienes Inmuebles	91,865.20
Movimiento [incremento(decremento)] de activos fijos	203,714.67
Bienes Muebles	-41,951.07
Bienes Inmuebles	245,665.74
Saldo final del periodo	\$ 4,490,664.16

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

3.5. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron

3.5.1. 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 a las normas y procedimientos de auditoría emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información se verificó con base en pruebas selectivas, la evidencia que respalda las operaciones realizadas de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, 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 2011.

Con base en lo anterior, la muestra de auditoría, representa el porcentaje que a continuación se menciona, respecto del total de los recursos ejercidos:

OFICINA OPERADORA DE MARTÍNEZ DE LA TORRE
EJERCICIO 2011
MUESTRA DE AUDITORÍA

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$25,709,303.10
Muestra Auditada	15,869,017.90
Representatividad de la muestra	61.72%

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el Orfis elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de la solventación mediante oficios número OFS/1558/10/2012, OFS/1559/10/2012, OFS/1560/10/2012, OFS/1562/10/2012 y OFS/1563/10/2012 todos de fecha 24 de octubre de 2012, 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 de esto se informa a continuación:

3.5.2. Observaciones

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

CONCEPTO	FINANCIERAS
Observaciones	6
Recomendaciones	4
SUMA	10

(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: 075/2011/001

Derivado de la revisión al soporte documental de los juicios pendientes de resolución, al 31 de diciembre de 2011, se detectó que la Oficina Operadora cuenta con juicios pendientes de resolución, los cuales no se provisionaron en cuentas de orden, ni se realizaron las estimaciones relativas a contingencias por resoluciones judiciales de juicios promovidos en contra de la misma, como se detalla a continuación:

Descripción del Proceso	Tipo de Proceso	Año de Inicio
Investigación Ministerial 672/2011/III (parcela)	Penal	2011
Juicio agrario 457/2009 por una parcela de 2 hectáreas ubicada en ejido Martínez de la Torre salida San Rafael	Agrario	2010
Expediente 743/09/MTZ-06 Mesa 1ª Caso Cirilo Acosta Matheis	Penal	2009
Expediente 263/2008/III Néstor García Martínez	Laboral	2008

FUNDAMENTO LEGAL:

- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 186 fracción XVIII, 192, 258, 272 y 308.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de registrar y conciliar las estimaciones relativas a contingencias por resoluciones judiciales promovidas en contra de la Oficina Operadora.

Observación Número: 075/2011/005

Derivado del análisis a la cuenta del Impuesto al Valor Agregado, se detectó que existe un saldo a favor por \$2,279,668.79 al 31 de diciembre de 2011, del cual no se han realizado las gestiones necesarias para su devolución o compensación.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículos 3 y 6.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 177, 186 fracciones XVIII, XXV y XLI, 192, 258, 272 y 308.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de promover las acciones necesarias para la recuperación del Impuesto al Valor Agregado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Observación Número: 075/2011/008

La cuenta contable de Subsidio para Nivelación del Empleo correspondiente al rubro de activo circulante presenta un saldo al 31 de diciembre de 2011 por un monto de \$9,695.31, del cual no se realizaron las gestiones necesarias para su recuperación y/o acreditación.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 177, 186 fracciones XVIII, XXIV, XXV y XLI, 258, 272 y 308.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el ente fiscalizable no observó la obligación de acreditar el correspondiente impuesto y con la depuración de los saldos correspondientes.

Observación Número: 075/2011/016

De la revisión al pago de impuestos federales y estatales, así como de las cuotas de seguridad social; se detectó que existen diferencias entre lo pagado de las cuotas del ISSSTE y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal pagadas y lo calculado por la auditoría, como se detalla a continuación:

Concepto	Base	Tasa	Cálculo	Pago	Diferencias
2% sobre nómina	\$10,229,870.06	2%	\$204,597.40	\$227,915.00	-\$23,317.60
ISSSTE	7,631,821.56	0.75%	57,238.66	53,711.29	3,527.37
Total	\$17,861,691.62		\$261,836.06	\$281,626.29	-\$19,790.23

FUNDAMENTO LEGAL:

- Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 102 primero y segundo párrafos, 109, 110, 113 y 114.
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, artículos 17 y 75.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 30 fracción XIV; 66 último párrafo 102, 192, 275 y 258.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de realizar correctamente los cálculos de las retenciones de las cuotas de seguridad social y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

Observación Número: 075/2011/017

Derivado del análisis realizado a la partida de impuestos y retenciones por pagar, se detectó que presentan un saldo por un monto de \$903,380.09, los cuales no se liquidaron y/o depuraron al 31 de diciembre de 2011, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente:

Cuenta	Concepto	Importe
2104-00	Impuestos y Retenciones por Pagar	
2104-01	I.S.R. Sueldos	\$133,946.53
2104-03	10% I.S.R. Arrendamiento	2,806.32
2104-06	Amortización Crédito INFONAVIT	522.39
2104-07	Retención ISSSTE	651,992.84
2104-16	Retención Préstamo ISSSTE	114,112.01
	Total	\$903,380.09

FUNDAMENTO LEGAL:

- Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 143 penúltimo párrafo y 113.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, artículos 29 fracciones II y III y 35.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 177, 186 fracciones XVIII, XXIV, XXV y XLI, 192, 258, 272 y 308.
- Lineamientos y Criterios de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación, emitidos por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, punto 22.
- Reglamento Interior de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz, artículos 45 fracciones XXX y XLII.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el ente fiscalizable no observó la obligación de cumplir con los compromisos contraídos, así como el entero de aportaciones e impuestos y con la depuración de los saldos correspondientes, por lo que podría considerarse un probable daño patrimonial en ejercicios subsecuentes.

Observación Número: 075/2011/019

Derivado de la revisión a las obligaciones fiscales de la Oficina Operadora, se determinó que existe un adeudo al 31 de diciembre de 2011 por concepto del pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por la cantidad de \$152,289.32, correspondientes a ejercicios

anteriores, lo que puede generar un pasivo contingente como resultado del fincamiento de recargos por la autoridad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 30 fracción XIV; 66 último párrafo; 98, 99, 100, 101, 102, 103, 192, 258 y 308.

MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de enterar a las autoridades fiscales el pago del impuesto sobre nóminas del ejercicio 2011 y anteriores.

3.5.3. Recomendaciones

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

Recomendación Número: 075/2011/002
Referencia Observación Número: 075/2011/003

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar las gestiones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz para actualizar el reglamento interior respecto a la elaboración de su Programa Operativo Anual, así como la implementación de los indicadores de gestión.

Recomendación Número: 075/2011/003
Referencia Observación Número: 075/2011/006

Se recomienda a la Oficina Operadora seguir realizando las gestiones necesarias para la recuperación y/o depuración de los adeudos de la cuenta de rezago de agua y alcantarillado.

Recomendación Número: 075/2011/004
Referencia Observaciones Número: 075/2011/009 y 075/2011/011

Se recomienda realizar la depuración de las cuentas colectivas de activo o pasivo a efecto de que estas muestren saldos vigentes y de carácter recuperable o de pago, según sea el caso.

Recomendación Número: 075/2011/005
Referencia Observación Número: 075/2011/018

Se recomienda realizar la conciliación entre los montos pagados por concepto de servicios personales, contra el importe de la determinación de impuestos por este concepto; asimismo, efectuar los pagos relativos en forma oportuna. De igual forma, estas erogaciones deberán estar soportadas por los contratos individuales de los trabajadores.

3.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2011, 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.

4. CONCLUSIONES

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en la Oficina Operadora de Martínez de la Torre.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo en la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, que se registran en el correspondiente apartado de Observaciones.

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 2011 de la Oficina Operadora de Martínez de la Torre, 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 2011 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 Martínez de la Torre, 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.