

**OFICINA OPERADORA DE POZA RICA**

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2012  
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN.....	219
2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN .....	219
3. ÁREAS REVISADAS .....	220
4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	220
4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	220
4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	220
4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL .....	220
4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS .....	220
4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS	222
4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTALES Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO...222	222
4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL .....	222
4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	223
4.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO.....	223
4.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	224
4.5.1. ACTUACIONES .....	224
4.5.2. OBSERVACIONES.....	225
4.5.3. RECOMENDACIONES .....	228
4.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS .....	230
5. CONCLUSIONES .....	230



---

---

## OFICINA OPERADORA DE POZA RICA

### Información de la Oficina Operadora

En la Oficina Operadora de Poza Rica, durante el ejercicio 2012, fungieron como Jefe de la Oficina Operadora el C. Narciso Ramírez Lara del 01/01/12 al 14/10/12 e Ing. Eloy Cué Torres del 15/10/12 al 31/12/12. Se conforma por la Subdirección Técnica; la Subdirección Comercial; y, la Subdirección Administrativa.

Jefe de la Oficina Operadora



La dirección de la Oficina Operadora es avenida 8 Norte, número 507, colonia Obrera, C.P. 93260, Poza Rica, Ver., y cuenta con el sitio web [http://187.174.252.244/caev/Oficinas\\_Operadoras/PozaRica/](http://187.174.252.244/caev/Oficinas_Operadoras/PozaRica/).

**CAEV**  
COMISIÓN DE AGUA  
DEL ESTADO DE VERACRUZ

Oficina Operadora de Poza Rica  
Número del Ente: **084**

### 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.

### 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.

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 2012, 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 2012.

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 de la Cuenta Pública 2012 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Poza Rica**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

## 2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2012, 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 Poza Rica, 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 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. Las disposiciones legales incumplidas se señalan en las observaciones concentradas en el apartado 4.5.2.

Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones, como se especifica en el apartado correspondiente.

##### 4.1.2. 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, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, 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 2012, en el año obtuvo ingresos por \$105,972,760.31 y egresos por \$94,408,928.03, lo que refleja un resultado por \$11,563,832.28, como se muestra a continuación: **(Cuadro 1)**

**CUADRO 1**  
**RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
<b>Ingresos</b>	
Ingresos a la tasa del 0%	\$51,397,753.77
Ingresos a la tasa del 15%	0.00
Ingresos a la tasa del 16%	19,969,931.48
Ingresos no afectos	1,427,420.35
Aportaciones y apoyos	33,177,654.71
Ministración SEFIPLAN	0.00
Ministración de programas	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$105,972,760.31</b>
<b>Egresos</b>	
Servicios personales dirección	\$1,129,748.08
Servicios personales infraestructura	0.00
Servicios personales administrativos	14,430,045.53
Servicios personales operación y mantenimiento	30,528,228.52
Gastos de seguridad social	18,139,288.35
Gastos Generales	4,061,061.38
Gastos por Adquisición de Activos Fijos	0.00
Gastos financieros	138,326.40
Gastos operativos de agua	19,462,809.69
Gastos operativos de alcantarillado y saneamiento	0.00
Gastos de construcción y perforación de pozos	0.00
Viáticos	902,397.94
Mantenimiento o parque vehicular	2,000,309.02
Asesorías externas y estudios	0.00
Reservas y estimaciones	0.00
Contribuciones	10,244.35
Impuestos estatales	679,827.44
Gastos por aportaciones y apoyos	2,926,641.33
Erogación de programas de obra	0.00
<b>Total de Egresos</b>	<b>\$ 94,408,928.03</b>
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ 11,563,832.28</b>

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

## **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 Fiscalizable, 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 y Normas de Contabilidad Gubernamentales y Evaluación de las Medidas de Control Interno**

### **4.3.1. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental**

El Consejo Nacional de Armonización Contable con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitió los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Derivado de lo anterior, en la revisión a la Oficina Operadora de Poza Rica, se verificó la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, identificando que, conforme a las inconsistencias señaladas en el apartado de Observaciones, se reflejan debilidades en el cumplimiento de los siguientes:

- Registro e Integración Presupuestaria.
- Devengo Contable.

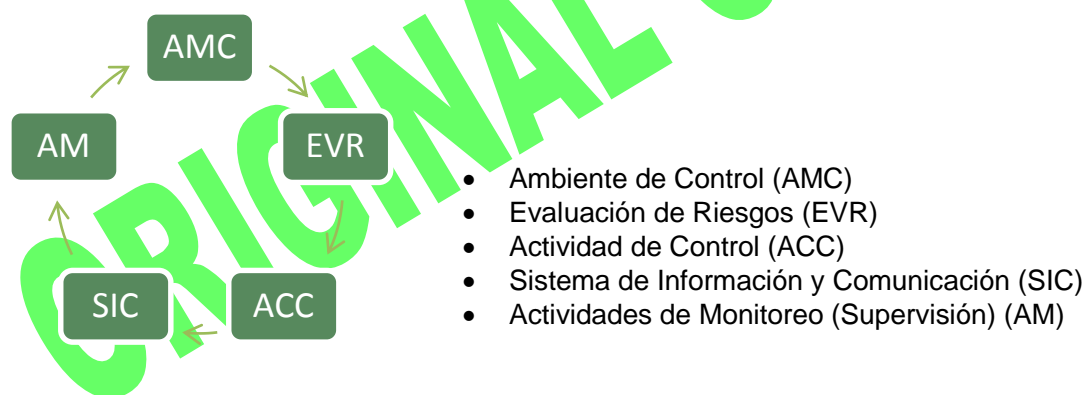


#### 4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

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.

#### 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 el patrimonio de la Oficina Operadora, 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	SALDO	MONTO
Bienes Muebles	<b>Inicial</b>	<b>\$ 2,987,079.32</b>
	Incremento	978,166.58
	<b>Final</b>	<b>\$ 3,965,245.90</b>
Bienes Inmuebles	<b>Inicial</b>	<b>\$ 572,353,200.99</b>
	Incremento	0.00
	<b>Final</b>	<b>\$ 572,353,200.99</b>
	<b>Total</b>	<b>\$ 576,318,446.89</b>

Fuente: Cuenta Pública 2012 y documentación presentada por la Oficina Operadora.

**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 2012.

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

### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$94,408,928.03
Muestra Auditada	60,268,640.72
Representatividad de la muestra	<b>63.84%</b>

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

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, 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, como se detalla a continuación:

No. OFICIO	CARGO	FECHA
OFS/3593/10/2013	Director General de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz	24 de octubre de 2013
OFS/3594/10/2013	Ex Director General de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz	24 de octubre de 2013
OFS/3595/10/2013	Jefe de la Oficina Operadora	24 de octubre de 2013
OFS/3596/10/2013	Ex Jefe de la Oficina Operadora	24 de octubre de 2013
OFS/3597/10/2013	Ex Jefe de la Oficina operadora	24 de octubre de 2013
OFS/3598/10/2013	Ex Subdirector de Administración y Finanzas de la Oficina Operadora	24 de octubre de 2013
OFS/3599/10/2013	Subdirectora Administrativa de la Oficina Operadora	24 de octubre de 2013

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

#### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
<b>FINANCIERAS</b>			
ORDEN ESTATAL	2	12	<b>14</b>
ORDEN FEDERAL	0	0	<b>0</b>
<b>SUMA</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>14</b>

*(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: 084/2012/012

Del saldo de la cuenta de Acreedores al 31 de diciembre de 2012, se detectó que presentan un monto de \$5,152,714.76 que no fue liquidado y/o depurado, 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, como se detalla a continuación:

- a) Presenta adeudos por la cantidad de \$676,349.11, los cuales no fueron liquidados y/o depurados al 31 de diciembre de 2012, como se detalla a continuación:

Nombre	Importe
<b>2% Nómina Patronal</b>	
Julio 2012	\$ 61,916.71
Diciembre 2012	58,233.89
Abril 2012	57,763.66
Noviembre 2012	57,485.10
Mayo 2012	57,136.00
Octubre 2012	56,765.14
Marzo 2012	55,945.21
Septiembre 2012	55,783.51
Agosto 2012	54,982.37
Febrero 2012	54,213.74
Enero 2012	54,163.26
Junio 2012	51,960.52
<b>Total</b>	<b>676,349.11</b>

- b) Existen adeudos por un monto de \$4,476,365.65, con una antigüedad mayor a un año, de los cuales no se realizaron las gestiones necesarias para su liquidación y/o depuración, como se detalla a continuación:

Nombre	Importe
<b>2% Nómina Patronal</b>	
Secretaría de Finanzas y Planeación	\$ 1,440,335.26
Noviembre 2011	55,950.32
Noviembre 2010	55,708.06
Agosto 2011	54,889.49
Octubre 2011	54,078.89
Julio 2011	53,838.50
Diciembre 2011	53,688.00
Septiembre 2011	53,425.14
Mayo 2011	52,229.80
Marzo 2011	50,944.15
Junio 2011	50,214.03

Nombre	Importe
Diciembre 2010	49,907.39
Enero 2011	48,607.21
Febrero 2011	48,410.13
Abril 2011	40,702.50
Noviembre 2007	37,699.11
Julio 2007	37,605.30
Septiembre 2007	37,386.54
Octubre 2007	37,193.59
Mayo 2007	36,446.67
Agosto 2007	35,914.74
Abril 2007	34,472.09
Junio 2007	33,880.09
Diciembre 2007	30,761.91
<b>Otras Cuentas</b>	
S.H.C.P. ejercicio 2006	1,992,076.74
<b>Total</b>	<b>\$ 4,476,365.65</b>

**MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:**

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de liquidar, depurar y/o cancelar las cuentas de Acreedores al cierre del ejercicio, infringiendo presuntamente con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 177, 180, 181, 182, 186, fracciones XI, XVIII, XXIV, XXV y XLI, 258, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y los numerales, 22, 23 y 24 de los Lineamientos de Registro Presupuestal, Contable y de Consolidación presentados en el Programa de Cierre Anual para el ejercicio fiscal 2012, emitidos por la Secretaría de Finanzas y Planeación.

**Observación Número: 084/2012/014**

Derivado del análisis a los estados financieros de la Oficina Operadora al 31 de diciembre de 2012, se detectó que existe una diferencia entre el patrimonio y el activo fijo por la cantidad de \$2,052,708.48, como se detalla a continuación:

Cuenta	Concepto	Monto
1201	Obras de Agua Potable en Operación	\$572,353,170.99
1203	Terrenos	30.00
1205	Herramientas y Accesorios	15,465.36
1206	Parque Vehicular	1,192,557.48
1207	Equipo de Oficina	361,784.31
1208	Equipo de Cómputo	399,600.48
1209	Equipo de Comunicación	48,463.53
1210	Equipo de Cloración	169,063.00
1211	Otros Equipos	1,778,311.74
	<b>Total de Activo Fijo</b>	<b>\$576,318,446.89</b>
3101	Patrimonio	574,265,738.41
	<b>Diferencia</b>	<b>\$ 2,052,708.48</b>

#### **MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:**

Como resultado de la revisión practicada al ejercicio dos mil doce, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de conciliar el activo fijo contra el patrimonio, infringiendo presuntamente con lo establecido en el artículo 85 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 186, fracciones XVIII, XXXIV, XXXV, XLI, 213, 258 y 272 del Código Financiero del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

#### **POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:**

- Registro e Integración Presupuestaria,
- Devengo Contable.

#### **4.5.3 Recomendaciones**

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

#### **RECURSOS ESTATALES**

##### **Recomendación Número: 084/2012/001**

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar las conciliaciones bancarias en forma detallada, con el fin de identificar las partidas que se encuentran pendientes de conciliar para prevenir errores y acumulación de importes no identificados.

##### **Recomendación Número: 084/2012/002**

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar las gestiones y/o acciones necesarias para recuperar, amortizar y/o cancelar los Anticipos Diversos otorgados.

##### **Recomendación Número: 084/2012/003**

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las acciones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz, para alinear su sistema de contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cumplir con los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y por el Consejo Veracruzano de Armonización Contable.

##### **Recomendación Número: 084/2012/004**

##### **Referencia: Observación 084/2012/001**

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las gestiones necesarias hasta obtener por parte de la Unidad Jurídica el estatus actual de los juicios pendientes de resolución, cuantificar su monto y provisionarlo en las cuentas de orden.

**Recomendación Número: 084/2012/005**

**Referencia: Observación 084/2012/004**

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: 084/2012/006**

**Referencia: Observación 084/2012/005**

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: 084/2012/007**

**Referencia: Observación 084/2012/006**

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las gestiones necesarias ante la Comisión del Agua del Estado de Veracruz para la recuperación, depuración y/o cancelación de la cuenta Deudores Diversos.

**Recomendación Número: 084/2012/008**

**Referencia: Observación 084/2012/008**

Se recomienda a la Oficina Operadora continuar con las gestiones necesarias para obtener el título que avale la propiedad del terreno a nombre de la Oficina Operadora, así como las cifras que revelan sus Estados Financieros.

**Recomendación Número: 084/2012/009**

**Referencia: Observación 084/2012/010, 084/2012/011, 084/2012/012, y 084/2012/013**

Se recomienda a la Oficina Operadora realizar un análisis de cuentas por pagar de Proveedores, Impuestos y Retenciones, Acreedores e IVA por Pagar, para determinar las que deban ser canceladas e integrar el saldo de la cuenta 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: 084/2012/010**

**Referencia: Observación 084/2012/015**

Se recomienda a la Oficina Operadora establecer y mantener medidas de control interno que prevengan los riesgos de malversación de fondos y salvaguarden el efectivo.

**Recomendación Número: 084/2012/011**

**Referencia: Observación 084/2012/018**

Se recomienda a la Oficina Operadora establecer medidas de control para verificar el correcto cálculo de las retenciones del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios.

**Recomendación Número: 084/2012/012**

**Referencia Observación Número: 084/2012/019**

Se recomienda a la Oficina Operadora que continúe con las gestiones necesarias para la obtención de los recursos por parte de la Comisión de Agua del Estado de Veracruz, para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales estatales y federales en tiempo y forma.

#### 4.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2012, 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 Poza Rica.

**Segunda.** Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo en la Oficina Operadora de Poza Rica, que se registran en el correspondiente apartado de Observaciones y será el Titular del Órgano de Control Interno quien procederá a determinar las medidas correctivas y preventivas que permitan evitar su recurrencia, así como otorgarle el seguimiento correspondiente hasta su conclusión.

**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 2012 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Oficina Operadora de Poza Rica, 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 2012 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 Poza Rica, 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.