

INSTITUTO VERACRUZANO DE LA VIVIENDA

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2014

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	311
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	313
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	314
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno	315
3.2. Gestión Financiera	318
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones	318
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	318
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	320
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado	321
3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio.....	323
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático	324
3.3. Resultado	324
3.3.1. Observaciones.....	325
3.3.2. Recomendaciones.....	329
3.3.3. Conclusión.....	331

1. PRESENTACIÓN

Este documento revela el resultado de la Fiscalización Superior en su fase de comprobación, que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2014 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera del Instituto Veracruzano de la Vivienda. La información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El ORFIS, al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada esta como el proceso que implica: a) el ejercicio del presupuesto expresado en los ingresos, egresos y deuda pública, b) la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, c) el buen uso de los recursos públicos para la ejecución de los planes y programas aprobados y la consecución de las metas y los objetivos contenidos en estos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

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

- A. La Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado, por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación; dicho documento contiene la información consolidada de los Entes Fiscalizables ejecutores del gasto público contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 28, 29, 30, 32, 33, 34 y 35 de la Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la gestión financiera se ajustó a la legislación observable y en consecuencia, comprobar si se aplicaron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal.

- D. En esta fase, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten documentación y hagan las aclaraciones pertinentes, a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 36.3 y 37 de la Ley 252 de Fiscalización Superior para el Estado y 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 determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.**

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116, fracción II, párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior.**
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 26, fracciones I, inciso c), y II, inciso a), 33, fracción XXIX, y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 6, fracciones I, inciso c), y II, inciso a), y 18, fracción XXIX.
- **Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones IV, V, VI, VII y VIII, 3, 4, 6.1, 6.2, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, fracción II, 35, 36, 37, 62, 63.1, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV y XXVI, 64, 65, 69.1, fracciones I, II, V, XII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV, y 74, fracciones I, II y III.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 16, fracciones XV, XVI, XVII, XVIII, XIX y XX, 17, fracciones VIII, X y XIII, y 43, fracción VI.
- **Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado el día diez de abril del dos mil quince con número extraordinario 144.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 37, fracción I, 38, 39 y 43, fracciones I y II.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

INSTITUTO VERACRUZANO DE LA VIVIENDA

ORIGEN

El Instituto se regula mediante Ley número 241 publicada en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 109, de fecha 13 de abril de 2011. El Reglamento Interior del Instituto se publicó en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 301, de fecha 05 de octubre de 2007. Se encuentra sectorizado a la Secretaría de Desarrollo Social.

MISIÓN

Atender prioritariamente las necesidades de vivienda de los sectores de la población que se encuentren en situación de pobreza, marginación o vulnerabilidad, ofreciendo el servicio con profesionalismo y calidad para lograr el bienestar social; fomentando la construcción, autoconstrucción, mejoramiento del parque de vivienda y financiamiento de créditos en materia de vivienda de interés social y popular, así como la adquisición y regularización de lotes de uso habitacional, impulsando así el desarrollo económico a través de la cooperación de los sectores público, privado y social en el diseño de alternativas de construcción y financiamiento a la dotación de su infraestructura, equipamiento y servicios públicos.

ATRIBUCIONES

- Formular, conducir y evaluar la Política Estatal de Vivienda y coordinar los programas y acciones que realicen las entidades de la administración pública estatal, tendientes a satisfacer necesidades habitacionales conforme a lo dispuesto en la Ley y demás ordenamientos aplicables.
- Formular y aprobar el Programa Estatal de Vivienda, considerando los planteamientos de los sectores público, social y privado.
- Elaborar y llevar a cabo programas de mejoramiento de vivienda, autoconstrucción asistida y construcción de vivienda.

OBJETIVO DE OPERACIÓN

Promover activamente el desarrollo de la vivienda en el Estado, propiciando las condiciones técnicas, legales y financieras adecuadas a través de créditos en materia de vivienda, constituyendo las reservas territoriales suficientes y coordinando los esfuerzos de los diferentes sectores de la producción, con el fin de brindar a las familias veracruzanas una mayor oportunidad de contar con una vivienda digna.

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Cuauhpopoca número 11, colonia Salud, C.P. 91070, Xalapa, Ver.
<http://www.invivienda.gob.mx/>

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

Lic. Enrique de Jesús Nachón García, Gerente General.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Gerencia de Administración y Finanzas.

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. 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 estén integradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2014.

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 obtenidos y ejercidos:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$143,717,034.28	\$115,790,730.71
Muestra Auditada	143,717,034.28	69,630,749.28
Representatividad de la muestra	100.00%	60.13%

Fuente: Estados Financieros, Presupuestales y documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda, la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$136,786,793.14	87
Muestra Auditada	110,071,351.14	11
Representatividad de la muestra	80.47%	12.64%

Fuente: Documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

3.1. EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno es la herramienta que induce acciones para propiciar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones; un ambiente de confiabilidad respecto de las cifras y de la información financiera y operativa, en un espacio de cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

La administración pública que ejercen las Entidades Federativas debe coadyuvar más que nunca a fortalecer los conceptos de transparencia y rendición de cuentas. Vigilar el adecuado destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, alcanzar las metas y cumplir los objetivos de los planes y programas, deben ser premisas de cumplimiento. Los mecanismos de Control Interno son la fortaleza que se debe robustecer para alcanzar a todas las actividades y operaciones en donde estén involucrados en su concepto más amplio los recursos públicos.

El cumplimiento de la normativa de Control Interno reduce los riesgos y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la administración pública. El ORFIS, para la evaluación de la eficiencia del Control Interno aplica el cuestionario respectivo y elabora la matriz correspondiente, en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y, en su caso, 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.

La evaluación del Control Interno se concentra en los siguientes elementos:

1. Ambiente de Control;
2. Administración de Riesgos;
3. Actividades de Control;
4. Información y Comunicación; y,
5. Supervisión.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la evaluación antes citada, se determinó que si bien las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Instituto Veracruzano de la Vivienda, fue Medio. En el fortalecimiento del control existen ventanas de oportunidad que en general hemos identificado en la práctica de la Fiscalización Superior a Entes y que mencionamos a continuación, como referencia de aquellas que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar el sistema de Control Interno.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

En aspectos de control administrativo:

- a) Planeación Financiera para la adecuada gestión de ingresos y gastos durante el ejercicio fiscal.
- b) Perfiles de puestos actualizados y elaborados de acuerdo a su normativa interna y en concordancia a las actividades realizadas por el personal a través de revisiones periódicas y evaluaciones al desempeño.
- c) Organización y archivo de la documentación comprobatoria y justificativa, en cumplimiento a las disposiciones legales y fiscales.
- d) Integración de los expedientes inherentes a acciones realizadas para apoyos a grupos sociales, conteniendo la comprobación y justificación de la entrega recepción de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- e) Ejercer los recursos en estricto cumplimiento a las reglas de operación y lineamientos aplicables a los diversos Fondos y/o Programas.
- f) Administrar con mecanismos de control la conservación, mantenimiento, inventarios y el resguardo y baja de los bienes muebles.
- g) Contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa en la materia.
- h) Actualización de los Manuales de Organización y de Procedimientos, así como su normativa interna.
- i) Depuración e integración de saldos, así como gestiones para el cobro, recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- j) Cumplimiento a las obligaciones fiscales en tiempo y forma.

En aspectos de Obra Pública:

- k) Contratar las obras con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa en la materia.
- l) Otorgar anticipos de obra conforme a lo establecido en los contratos, registros en las cuentas contables correspondientes y amortizados conforme al avance de las obras.

- m) Integración de expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- n) Cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.
- o) Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
- p) Verificación de la suficiencia presupuestal de las obras y realizar los trámites administrativos necesarios para efectuar los pagos correspondientes de las estimaciones de trabajos.

En aspectos generales:

- q) Evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los Programas, a través de la identificación de indicadores.
- r) Concordancia entre los informes trimestrales elaborados para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto al ejercicio de los recursos y los registros presupuestales y contables.
- s) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- t) Actualización de la página de internet del Ente, para cumplir con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- u) Amortización oportuna de los anticipos otorgados, considerada dentro de los términos contractuales del ejercicio fiscal correspondiente.
- v) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las oportunidades detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, del total de las ventanas señaladas se advierten como aplicables las siguientes:

En aspectos de control administrativo:

- c) Organización y archivo de la documentación comprobatoria y justificativa, en cumplimiento a las disposiciones legales y fiscales.

- i) Depuración e integración de saldos, así como gestiones para el cobro, recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.

En aspectos de Obra Pública:

- k) Contratar las obras con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa en la materia.
- l) Otorgar anticipos de obra conforme a lo establecido en los contratos, registros en las cuentas contables correspondientes y amortizados conforme al avance de las obras.
- m) Integración de expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- n) Cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.
- o) Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
- p) Verificación de la suficiencia presupuestal de las obras y realizar los trámites administrativos necesarios para efectuar los pagos correspondientes de las estimaciones de trabajos.

En aspectos generales:

- t) Actualización de la página de internet del Ente, para cumplir con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.2. GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES

3.2.1.1. OBSERVANCIA DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Públicos, 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 aplicarán 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.
- 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 de Ignacio de la Llave, 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 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 de Ignacio de la Llave, establece el derecho de acceso a la información y 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 de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 7 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el ejercicio fiscal 2014, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2014.
- Ley número 6 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal de 2014, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN

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.

3.2.1.2. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Públicos, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio, así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, 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; 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”.

Conforme al artículo 22 de la LGCG los Entes Públicos deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Al efectuar la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el ORFIS verificó que los registros de las transacciones y la emisión de información financiera se realizaran conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como el avance que en materia de armonización el Ente Fiscalizable tenía al 31 de diciembre del ejercicio en revisión.

Lo anterior se basó principalmente en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como en el convenio de colaboración celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de la Función Pública y la Auditoría Superior de la Federación, mediante el cual las Entidades de Fiscalización Superior promoverían y verificarían el avance en materia de armonización contable.

EVALUACIÓN

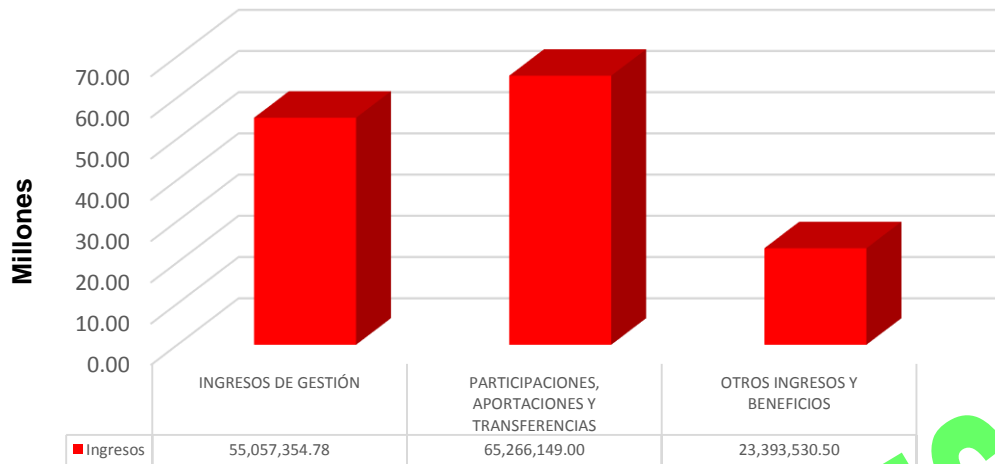
Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, se detectó que durante el ejercicio 2014 se cumplió de manera general con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, además, la emisión de la Cuenta Pública se realizó conforme a la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas emitida por el CONAC y en materia de cumplimiento del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Estado de Veracruz ha cumplido de manera oportuna con la publicación y difusión de la Cuenta Pública, sin embargo, es importante que el Instituto Veracruzano de la Vivienda continúe con la actualización permanente de las adecuaciones y cambios emitidos por el CONAC, hasta lograr su total implementación.

3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

Ingresos

A partir de la información contenida en los estados financieros, así como de la documentación presentada por los servidores públicos del Instituto Veracruzano de la Vivienda, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

**GRÁFICA 1
 INGRESOS**

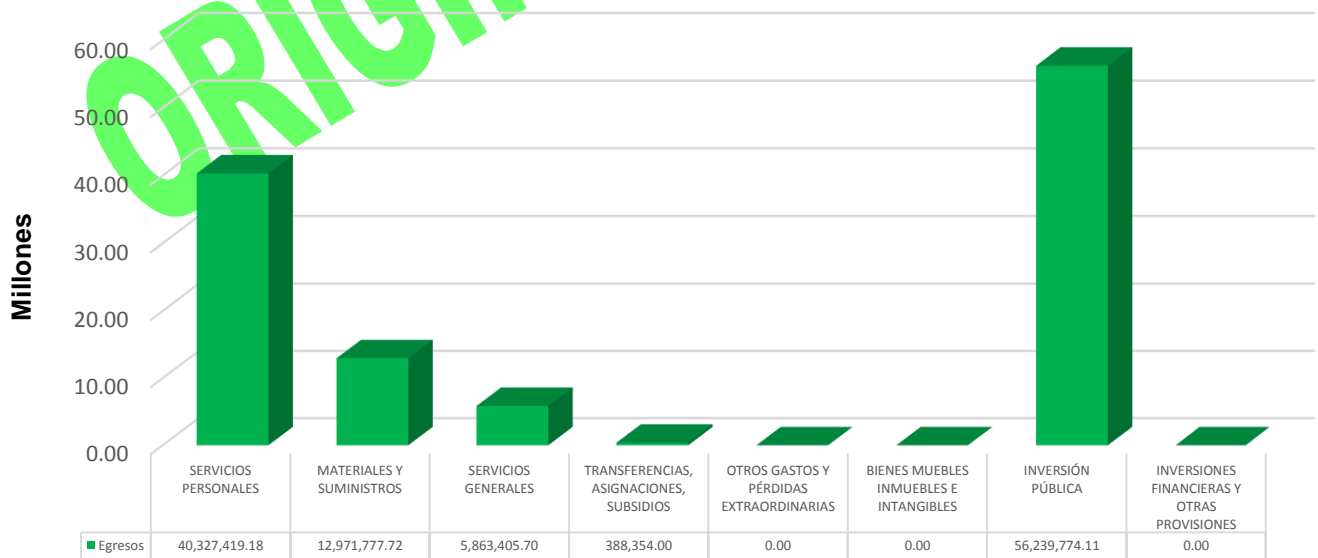


Fuente: Estado de Actividades y documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

Ejercicio del Gasto

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Instituto Veracruzano de la Vivienda, son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de Inversión Pública y Servicios Personales.

**GRÁFICA 2
 EGRESOS**



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

CUADRO 1
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCEPTO	INGRESOS/ EGRESOS
Total de Ingresos	\$143,717,034.28
Total de Egresos	115,790,730.71
Resultado en Cuenta Pública	\$ 27,926,303.57

Fuente: Estado de Actividades, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

EVALUACIÓN

Al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2014, de acuerdo a las cifras presentadas en sus estados financieros y en la documentación soporte de los mismos, se derivan las siguientes conclusiones:

Al 31 de diciembre de 2014, el Ente Fiscalizable obtuvo ingresos por \$143,717,034.28 y egresos por \$115,790,730.71, lo que refleja un resultado por \$27,926,303.57.

3.2.2.1. INTEGRACIÓN Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio representa el importe total de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto Veracruzano de la Vivienda, importe que está constituido con 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, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

CUADRO 2
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	MONTO
Bienes Muebles	\$ 12,115,777.62
Bienes Inmuebles	5,892,578,525.86
Bienes Intangibles	925,913.73
Total Saldo Inicial	\$ 5,905,620,217.21
Bienes Muebles	\$ -1,060,004.62
Bienes Inmuebles	-56,790,888.55
Bienes Intangibles	0.00
Total Movimientos	\$ -57,850,893.17
TOTAL SALDO FINAL	\$ 5,847,769,324.04

Fuente: Estados Financieros, Presupuestales y documentación presentada por el Instituto Veracruzano de la Vivienda.

3.2.3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 37 fracción II y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en su artículo 24; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas del Estado deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Estatal de Desarrollo y los Programas derivados de este.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que en términos generales cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada.

3.3. RESULTADO

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones y Notificación de Recomendaciones a los servidores y ex 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.

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS			
ORDEN ESTATAL	2	4	6
ORDEN FEDERAL	0	0	0
TÉCNICAS			
ORDEN ESTATAL Y FEDERAL	2	7	9
SUMA	4	11	15

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

3.3.1. OBSERVACIONES

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-085/2014/003 ADM

De la revisión y análisis de las Cuentas por Pagar del Instituto al cierre del ejercicio 2014, se detectó un importe por \$152,177.52 registrado en la cuenta contable 2-1-1-7-0000-0000 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, del cual no se realizaron las acciones necesarias para su liquidación y/o depuración, mismo que incluye contribuciones fiscales pendientes de enterar, por lo que podría generarse un pasivo contingente, como resultado del financiamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de la autoridad correspondiente.

Observación Número: FP-085/2014/004 ADM

De la revisión a los expedientes unitarios de las obras, se detectó que no cuentan con la totalidad de la información técnica y contable que permita verificar que las etapas de planeación, adjudicación, ejecución y cierre administrativo se hayan realizado de conformidad a la legislación correspondiente, como se indica a continuación:

NÚMERO DE OBRA / NÚMERO DE CONTRATO	DESCRIPCIÓN DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
INVIVIENDA-GPDV/AD- CONAVI-0006-2012	Reubicación y Construcción de 556 Ubv afectadas por el paso de diversos fenómenos meteorológicos, en el año 2010 en varios municipios de Veracruz.	Acta de entrega recepción del contratista.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 2

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Observación Número: TP-085/2014/008 ADM

Descripción: Documentación fuera de norma.

Se detectó incumplimiento a la legislación aplicable en cada uno de los Fondos auditados listados a continuación, por lo que respecta a la realización de los procesos para la ejecución de las obras a cargo del Ente.

PROGRAMAS REGIONALES

Número de obra	Descripción
GPDV/OP/PRP/LPN1-001-2013	Pavimentación de concreto hidráulico, guarniciones y banquetas de 26 calles en el Fraccionamiento Nuevo Medellín, en la localidad Paso del Toro, Municipio de Medellín de Bravo, Veracruz.
	<ul style="list-style-type: none">El proyecto ejecutivo carece de resolutive del estudio de impacto ambiental y estudio de líneas existentes localizadas en el contorno de la obra (ductos de PEMEX, líneas de CFE, TELMEX, obras inducidas); números generadores de volúmenes de obra por ejecutar y los programas propuestos de: ejecución de obra, suministro de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo complementario.

CONSEJO NACIONAL DE VIVIENDA

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA-GPDV-AD-CONAVI/004/2011	Reubicación y construcción de 150 Unidades Básicas de Vivienda, en el Municipio de Santiago Tuxtla, Ver.
	<ul style="list-style-type: none">El proyecto ejecutivo carece de estudio de líneas existentes localizadas en el contorno de la obra (ductos de PEMEX, líneas de CFE, TELMEX, obras inducidas).El proceso de licitación carece de evidencia de la calificación y acta de adjudicación.Los convenios modificatorios carecen de: dictamen técnico, reprogramación, autorización escrita de prórroga y endoso de la fianza de cumplimiento.La terminación de la obra carece de 47 Actas de Entrega-Recepción de las 150 Unidades Básicas de Vivienda (U.B.V.).El cierre administrativo del contrato carece de finiquito de obra.

FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES 2014

Número de obra	Descripción
Contrato número: INVIVIENDA-GPDV-FISE 2014-AD 006-003-14	Construcción de 460 cuartos para dormitorio del "Programa Calidad y Espacios Para la Vivienda" en 7 Municipios de la Región Las Montañas de Veracruz de Ignacio de la Llave.
	<ul style="list-style-type: none">El proceso de licitación carece del nombre del responsable y fecha de elaboración del análisis de las propuestas (cuadro comparativo).

FONDO DE DESASTRES NATURALES 2008

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA/GG/ GPDV/0001/2009- AD-FONDEN	Construcción de un conjunto habitacional consistente en 355 viviendas populares ubicado en la localidad de Xixitla, Municipio Ixhuacán de los Reyes, Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos y números generadores de volúmenes de obra por ejecutar, no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y de estudio de líneas existentes localizadas en el contorno de la obra (ductos de PEMEX, líneas de CFE, TELMEX, obras inducidas).
- El proceso de la licitación carece de acta de adjudicación,
- El contrato carece de fianza de vicios ocultos.
- La terminación de la obra carece de Acta de Entrega Recepción del contratista al Ente.

FONDO DE DESASTRES NATURALES 2009

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA- GPDV-AD- FONDEN-2009- 01/170111	Reubicación y Construcción de 40 Unidades Básicas de Vivienda afectadas por desastres naturales, FONDEN 2009, por la ocurrencia de lluvia severa los días 8, 9, 10 y 11 de Septiembre de 2009 en varios Municipios del Estado de Veracruz.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA- GPDV-AD- FONDEN-2009- 02/170111	Reubicación y construcción de 129 Unidades Básicas de Vivienda afectadas por la ocurrencia de lluvia severa los días 2, 3 y 4 de Noviembre de 2009, en varios Municipios del Estado de Veracruz.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

Observación Número: TP-085/2014/009 ADM
Descripción: Situación física de la obra.

Se determinó incumplimiento en la ejecución de las obras siguientes a cargo del Ente.

CONSEJO NACIONAL DE VIVIENDA

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA- GPDV-AD- CONAVI/004/2011	Reubicación y construcción de 150 Unidades Básicas de Vivienda, en el Municipio de Santiago Tuxtla, Ver.

- OBRA DE MALA CALIDAD POR DEFICIENCIAS TÉCNICAS la vivienda ubicada en el lote número 15 de la manzana 2 presenta daño en sus acabados, desprendimiento de aplanado y muros.

FONDO DE DESASTRES NATURALES 2008

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA/GG/ GPDV/0001/2009- AD-FONDEN	Construcción de un conjunto habitacional consistente en 355 viviendas populares ubicado en la localidad de Xixitla, Municipio Ixhuacán de los Reyes, Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, las 355 Unidades Básicas de Vivienda fueron ejecutadas desde el año 2009, por lo tanto, presentan deficiencias y deterioros.

FONDO DE DESASTRES NATURALES 2009

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA- GPDV-AD- FONDEN-2009- 01/170111	Reubicación y Construcción de 40 Unidades Básicas de Vivienda afectadas por desastres naturales, FONDEN 2009, por la ocurrencia de lluvia severa los días 8, 9, 10 y 11 de Septiembre de 2009 en varios Municipios del Estado de Veracruz.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA no se ha realizado la conexión general para los servicios de energía eléctrica y agua potable para las viviendas ubicadas en la región Córdoba.

Número de obra	Descripción
INVIVIENDA- GPDV-AD- FONDEN-2009- 02/170111	Reubicación y construcción de 129 Unidades Básicas de Vivienda afectadas por la ocurrencia de lluvia severa los días 2, 3 y 4 de Noviembre de 2009, en varios Municipios del Estado de Veracruz.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA no se ha realizado la conexión general para los servicios de energía eléctrica y agua potable.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 2

3.3.2. RECOMENDACIONES

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RP-085/2014/001

Efectuar la depuración de saldos y los trámites de extinción de los Fideicomisos que se reflejan en sus estados financieros, que por sus fines ya no sea necesario mantenerlos en operación.

Recomendación Número: RP-085/2014/002

Realizar las conciliaciones bancarias e integrar el soporte documental correspondiente, de cada uno de los movimientos de los Fideicomisos que se reflejan en sus estados financieros que aún se encuentran vigentes.

Recomendación Número: RP-085/2014/003

Atendiendo a los saldos contables de cuentas por cobrar, se recomienda continuar con los procesos de depuración, análisis de antigüedad y gestión para la recuperación de los mismos.

Recomendación Número: RP-085/2014/004

Atendiendo a los saldos contables de cuentas por pagar, se recomienda continuar con los procesos de depuración, análisis de antigüedad y gestión para el pago de los mismos.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 4

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-085/2014/001

Integrar en el expediente técnico unitario la documentación correspondiente, verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos de validez previstos en la norma aplicable y realizar los trámites a que haya lugar ante las dependencias normativas competentes, a efecto de garantizar la operación adecuada de la obra.

Recomendación Número: RT-085/2014/002

Verificar que el proyecto ejecutivo cuente con planos detallados de la obra, con adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, programas de ejecución, presupuesto base, análisis del factor de sobrecosto y planos detallados de la obra.

Recomendación Número: RT-085/2014/003

Verificar que el contratista registre ante el IMSS, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos, la obra contratada; así como que se coloque en el sitio el anuncio espectacular que especifique el tipo de obra, su ubicación y trabajos a realizar, el monto ejercido y el beneficio que aporta a la población.

Recomendación Número: RT-085/2014/004

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos, a efecto de autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo y que cuenten con sustento documental, que cumplan estrictamente con las especificaciones del proyecto y con el periodo de ejecución de la obra para aplicar retenciones económicas o en su caso la pena convencional correspondiente en las estimaciones que se revisen.

Recomendación Número: RT-085/2014/005

Realizar el proceso licitatorio para las contrataciones de obra, conforme a lo estipulado en la normatividad aplicable, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad y verificar la difusión de los procesos en los medios que corresponda.

Recomendación Número: RT-085/2014/006

Realizar los contratos de obra conforme a lo estipulado en la normatividad aplicable, conteniendo todas las obligaciones de las partes, realizando oportunamente las modificaciones mediante convenio y que cuenten con las fianzas necesarias que garanticen el anticipo otorgado, el cumplimiento al contrato y los vicios ocultos al término de la obra.

Recomendación Número: RT-085/2014/007

Se deberá dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Instituto en atención a las obras cuya operación se hayan determinado con operación deficiente.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 7

3.3.3. CONCLUSIÓN

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2014, 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.

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el Instituto Veracruzano de la Vivienda, 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 la segunda Fase del procedimiento de Fiscalización Superior de determinación y fincamiento de indemnizaciones y sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrán determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Cuarta. 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 2014 del Poder Ejecutivo, respecto de la gestión financiera del Instituto Veracruzano de la

Vivienda, 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 2014 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Instituto Veracruzano de la Vivienda, 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