



# SERVICIOS TECNOLÓGICOS PARA LA INFRAESTRUCTURA Y OBRA PÚBLICA DE VERACRUZ

INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## **CUENTA PÚBLICA 2015**

---

***FASE DE COMPROBACIÓN***



## ÍNDICE

|   |     |
|---|-----|
| 1. PRESENTACIÓN.....  | 269 |
| 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....                             | 272 |
| 3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....                   | 273 |
| 3.1. Gestión Financiera.....                                    | 273 |
| 3.1.1. Cumplimiento de Disposiciones.....                       | 273 |
| 3.1.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado..... | 275 |
| 3.2.2.1. Ingresos y Egresos .....                               | 275 |
| 3.1.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....          | 277 |
| 3.2. Resultado.....   | 278 |
| 3.2.1. Observaciones .....                                      | 278 |
| 3.2.2. Recomendaciones .....                                    | 283 |
| 3.2.3. Conclusión.....  | 283 |



## 1. PRESENTACIÓN

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz. 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 Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, 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 éstos 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 de la Cuenta Pública 2015 se llevó a cabo de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aprobada por el H. Congreso del Estado de Veracruz el treinta de julio de dos mil quince y publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 308, el cuatro de agosto del mismo año, misma que dejó sin efecto la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

A partir de la publicación de la nueva Ley, los Entes Fiscalizables y el ORFIS deberán cumplir una serie de obligaciones bajo un nuevo marco jurídico, el cual consta de Cuatro Títulos, con sus respectivos Capítulos, ciento cuarenta y cuatro artículos y, nueve transitorios.

La nueva Ley faculta al ORFIS para que, en cualquier momento, pueda requerir a los Entes Fiscalizables, responsables solidarios o terceros, los datos, informes o documentos, que considere necesarios para la planeación y programación de sus actos de fiscalización (artículo 5). Asimismo, de conformidad con los artículos 113 y 115 de la Ley, el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el procedimiento de Fiscalización Superior.

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 ORFIS, para su revisión, a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la 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 el artículo 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 2015.**

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 de los Recursos Federales transferidos 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, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización**, publicado en Gaceta Oficial del Estado Número 503 de fecha dieciocho de diciembre del dos mil catorce.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones IX, XI, XII, XIII y XIV, 3, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV XV, XVI, XVII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI y XXXI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 470 de fecha veinticinco de noviembre del dos mil quince.
- **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 Número Extraordinario 058 de fecha diez de febrero del dos mil dieciséis.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2016, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2015**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 244, de fecha veinte de junio del dos mil dieciséis.

## 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

### DENOMINACIÓN

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS PARA LA INFRAESTRUCTURA Y OBRA PÚBLICA DE VERACRUZ**

### ORIGEN

Los Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz, se crearon como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, mediante Decreto publicado el 4 de septiembre de 2013 en el Número Extraordinario 346. Asimismo, por medio del Decreto del 6 de marzo de 2015, Número Extraordinario 094, se extinguió dicho Organismo.

### ATRIBUCIONES

- a) Promover en todos los niveles de gobierno y de la sociedad, el diseño y desarrollo de estrategias que faciliten el uso de las tecnologías de la información y comunicación.
- b) Promover el desarrollo de la infraestructura tecnológica, consolidando el uso de la tecnología de los servicios de cualquier lugar, desarrollando contenidos de interés y de alto impacto para la población.
- c) Desarrollar mecanismos y las condiciones necesarias a fin de incentivar una mayor inversión en la creación de infraestructura y en la prestación de servicios de telecomunicaciones.
- d) Integrar el uso de las tecnologías de la información y comunicación para mejorar la gestión pública y la atención a los ciudadanos, a través de prestación de servicios a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, así como de los organismos públicos y privados.

### OBJETIVO DE OPERACIÓN

Prestar servicios y asesoría en materia de tecnologías para la infraestructura y obra pública en el Estado, a las Dependencias y Entidades de la administración pública estatal, así como de los diversos niveles de gobierno, y los organismos públicos y privados que tengan funciones de ejecutar obras de Infraestructura del Estado.

### UBICACIÓN FÍSICA

Calle Coronel Pablo Frutis número 4, colonia Esther Badillo, C.P. 91190, Xalapa, Ver.

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

Lic. Tomás José Ruiz González, Secretario.

### ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Departamento Administrativo.



### 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 la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2015.

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

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

| CONCEPTO                               | INGRESOS        | EGRESOS         |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Universo</b>                        | \$39,592,224.33 | \$39,583,171.00 |
| <b>Muestra Auditada</b>                | 39,581,924.98   | 25,020,190.21   |
| <b>Representatividad de la muestra</b> | <b>99.97%</b>   | <b>63.21%</b>   |

Nota: El universo de egresos, incluye el total de los gastos devengados por el Ente.  
 Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.

Mediante Decreto publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 094 de fecha 6 de marzo de 2015, este Organismo se extinguió, transfiriendo los trámites administrativos y legales a la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas.

#### 3.1. Gestión Financiera

##### 3.1.1. Cumplimiento de Disposiciones

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Fiscalizables, se mencionan a continuación:

##### Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras 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, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- 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 la 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.
- 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 Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- 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 las 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 Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de 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 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

## EVALUACIÓN

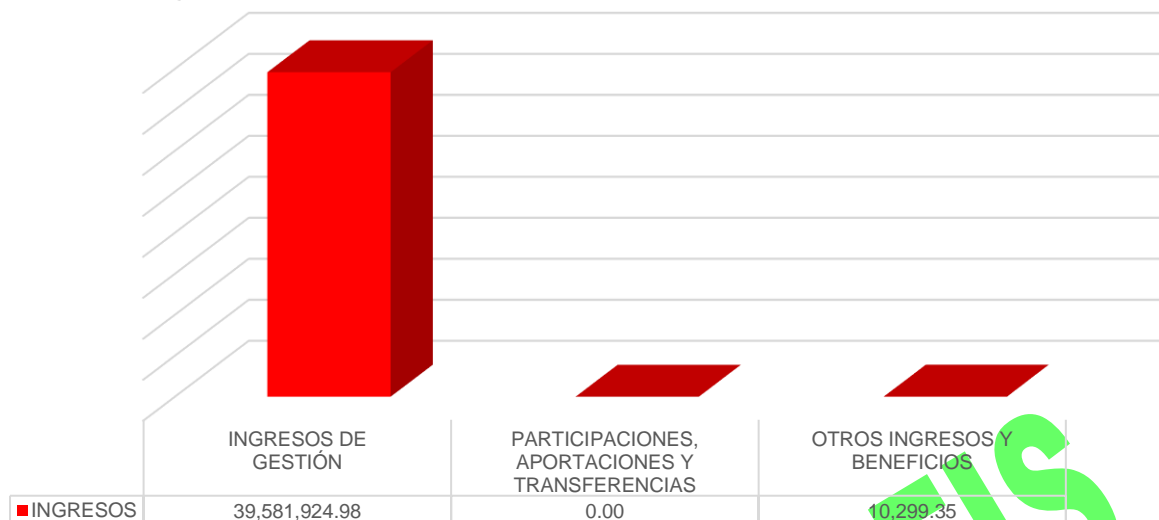
Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada, se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando en el presente Informe del Resultado, aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del procedimiento de Fiscalización Superior.

### 3.1.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado

#### 3.2.2.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información contenida en el Estado de Actividades presentado por los servidores públicos, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos del ejercicio 2015, como se muestra a continuación: **(Gráfico 1)**

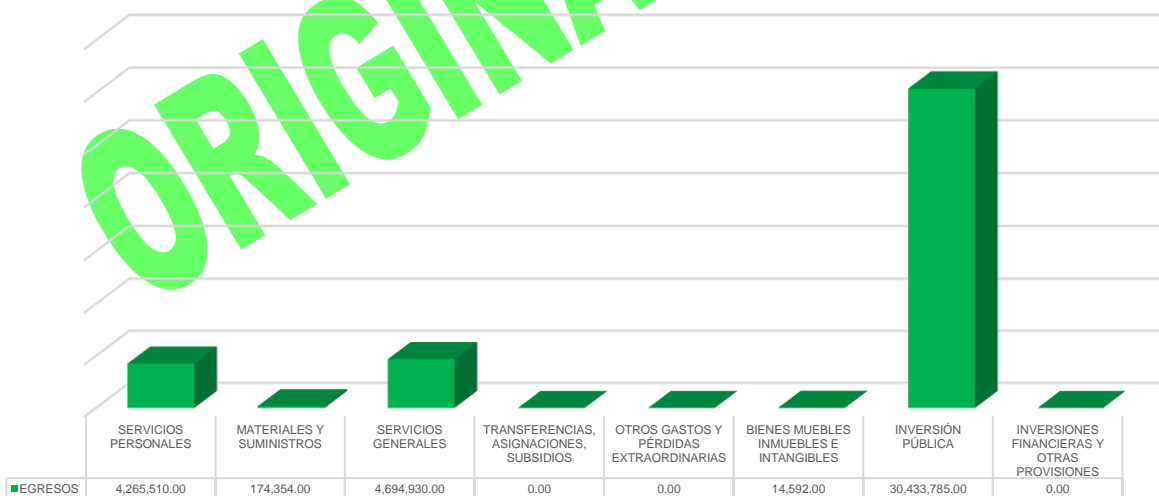
**Gráfico 1. Ingresos**



Fuente: Estado de Actividades presentado por el Ente Fiscalizable.

Los conceptos que integran el presupuesto devengado, son los que se presentan en el gráfico 2, donde se observa que aplicó sus recursos para el pago de Inversión Pública y Servicios Generales principalmente.

**Gráfico 2. Egresos**



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ente Fiscalizable.

El Estado de Actividades del 1 de enero al 30 de junio de 2015, presentado por Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz, muestra egresos por un importe de \$14,661,876.64, mismo que comparados con sus ingresos por la cantidad de \$39,592,224.33 refleja un resultado de \$24,930,347.69, como se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 1. Resultado al 30 de junio de 2015**

| CONCEPTO                           | INGRESOS / EGRESOS     |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Total de Ingresos</b>           | \$39,592,224.33        |
| <b>Total de Egresos</b>            | 14,661,876.64          |
| <b>Resultado en Cuenta Pública</b> | <b>\$24,930,347.69</b> |

Nota: Los egresos no incluyen los gastos capitalizables.

Fuente: Estado de Actividades presentado por el Ente Fiscalizable.

### 3.1.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio representa el importe neto de los bienes y derechos que son propiedad de Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz, importe que está constituido con las aportaciones externas que lo incrementan, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

La integración y variaciones en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**Cuadro 2. Integración y Variaciones de Bienes**

| CONCEPTO                   | MONTO                  |
|----------------------------|------------------------|
| <b>Saldo Inicial</b>       |                        |
| Bienes Muebles             | \$563,599.27           |
| Bienes Inmuebles           | 37,415,524.65          |
| Bienes Intangibles         | 0.00                   |
| <b>Total Saldo Inicial</b> | <b>\$37,979,123.92</b> |
| <b>Movimientos</b>         |                        |
| Bienes Muebles             | \$-322,678.76          |
| Bienes Inmuebles           | -5,233,071.87          |
| Bienes Intangibles         | 0.00                   |
| <b>Total Movimientos</b>   | <b>\$-5,555,750.63</b> |
| <b>TOTAL SALDO FINAL</b>   | <b>\$32,423,373.29</b> |

Fuente: Estados financieros, presupuestales y documentación presentada por el Ente Fiscalizable.

### 3.2. 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, el resultado obtenido es el siguiente:

#### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

| TIPO               | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | TOTAL    |
|--------------------|---------------|-----------------|----------|
| <b>FINANCIERAS</b> |               |                 |          |
| ORDEN ESTATAL      | 8             | 0               | 8        |
| ORDEN FEDERAL      | 0             | 0               | 0        |
| <b>SUMA</b>        | <b>8</b>      | <b>0</b>        | <b>8</b> |

#### 3.2.1. Observaciones

##### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Observación Número: FP-071/2015/001 ADM**

Derivado de la revisión efectuada a la información proporcionada por el Organismo, se determinó que no presentaron el Calendario de sesiones del Órgano de Gobierno por el ejercicio, con sus respectivos anexos, así como copia de las actas de sesión ordinarias y, en su caso, extraordinarias.

**Observación Número: FP-071/2015/003 ADM**

Derivado de la revisión de las pólizas generadas por el Organismo, la cuenta *Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo*, se determinó que no cuentan con su respectivo soporte documental que respalde o motive el movimiento contable; como se indica a continuación:

| PÓLIZA | FECHA      | DESCRIPCIÓN DEL MOVIMIENTO                   | COMENTARIO   |
|--------|------------|--|--|
| 1209   | 30/01/2015 | Depósitos por estimaciones obras realizadas  | No se encuentra el soporte documental de la póliza, por la cancelación de la cuenta.           |
| 1210   | 30/01/2015 | Pago de Cesión derechos MAZVA                |  |
| 1211   | 30/01/2015 | Pago mes de enero plaza de cobro             |  |
| 1214   | 30/01/2015 | Obras en Proceso 2013 pagadas en 2014        | Únicamente presenta relación de obras contratadas en 2013 y el 5 al millar correspondiente.    |
| 2208   | 28/02/2015 | Pago de Plaza de Cobro Coatza 1              | No se encuentra la póliza, ni el soporte documental de la creación y cancelación de la cuenta. |
| 2209   | 28/02/2015 | Pago de Plaza de Cobro Coatza 1              |  |
| 2215   | 28/02/2015 | Est. 6 Yanga San Miguel F-392                | No se encuentra el soporte documental de la póliza, por la cancelación de la cuenta.           |
| 2215   | 28/02/2015 | Est. 1,2,3,4,5 Yanga F-300,301,303,304       |  |
| 2215   | 28/02/2015 | Est. 1 F-285                                 |  |
| 2215   | 28/02/2015 | Est. 1 Supervisión                           |  |
| 3210   | 31/03/2015 | Pago de Cesión de derechos de Mazva SA de CV |  |
| 3211   | 31/03/2015 | Pago de Plaza de Cobro Coatza 1              |  |

Asimismo, no presentaron la integración de la cuenta contable 1123-0000-0000 *Deudores Diversos por Cobrar al Corto Plazo*, por un monto de \$69,494,024.79 reflejados en los estados financieros.

**Observación Número: FP-071/2015/004 ADM**

Con referencia al proceso de extinción y al acta de entrega-recepción celebrada el 6 de julio de 2015 entre el Organismo y la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, la cuenta 1123-0000-0000 *Deudores Diversos por Cobrar al Corto Plazo* refleja un monto de \$69,494,024.79 en los estados financieros al 30 de junio de 2015, mismos que de acuerdo a la documentación presentada por la Secretaría no han sido recuperadas.

Por lo anterior, deberán analizar para determinar la procedencia de los montos que muestran las cuentas por cobrar y realizar las acciones pertinentes para su recuperación.

**Observación Número: FP-071/2015/005 ADM**

Derivado de la revisión a los bienes muebles e inmuebles, se determinaron las siguientes diferencias entre los registros contables, inventario presentado ante la SEFIPLAN y la relación de bienes realizado para la entrega-recepción.

| CONCEPTO       | ESTADOS FINANCIEROS 30/JUN/15 | INVENTARIO REPORTE TRIMESTRAL A SEFIPLAN 30/JUN/15 | INVENTARIO (ENTREGA-RECEPCIÓN) 06/JUL/15 |
|----------------|-------------------------------|--|--|
| Terrenos       | \$ 5,725,000.00               | No Presentó  | \$ 7,725,000.00                          |
| Bienes Muebles | 240,920.51                    | 240,920.51   | 275,338.71                               |

| CONCEPTO                            | ESTADOS FINANCIEROS 30/JUN/15 | RELACIÓN DE OBRAS (REPORTE TRIMESTRAL) 30/JUN/15 |                 | RELACIÓN DE OBRAS (ENTREGA-RECEPCIÓN) 06/JUL/15 |                  |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|-----------------|---|------------------|
|                                     |                               |  |                 |   |                  |
| Construcciones en Proceso en Bienes | \$24,098,841.74               | Contratado                                       | \$57,371,148.14 | Contratado                                      | \$ 68,493,470.82 |
|                                     |                               | Cobrado  | 17,850,399.48   | Cobrado   | 22,334,21.52     |
|                                     |                               | Tramitado  | 11,689,110.51   | Tramitado                                       | 11,689,110.51    |

Asimismo, con referencia al proceso de extinción y al acta de entrega-recepción celebrada el 6 de julio de 2015 entre el Organismo y la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, la cuenta 1231-0000-0000 *Terrenos* refleja un monto de \$7,725,000.00 en el inventario realizado para el proceso antes mencionado, por lo que deberá presentar el seguimiento realizado por la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, para integrar dentro de sus activos dichos terrenos y obras en proceso.

**Observación Número: FP-071/2015/006 ADM**

Derivado de la revisión del activo fijo del Organismo, en la cuenta de *Construcciones en proceso en bienes*, se determinó que no se encuentran las pólizas con su respectivo soporte documental de los siguientes contables:

| PÓLIZA | FECHA      | PÓLIZA | FECHA      |
|--------|------------|--------|------------|
| 1006   | 08/01/2015 | 2020   | 11/02/2015 |
| 1009   | 09/01/2015 | 2032   | 16/02/2015 |
| 1012   | 12/01/2015 | 2059   | 26/02/2015 |
| 1016   | 14/01/2015 | 3007   | 06/03/2015 |
| 1026   | 19/01/2015 | 3029   | 19/03/2015 |
| 1035   | 22/01/2015 | 3044   | 27/03/2015 |
| 1047   | 28/01/2015 | 4039   | 23/04/2015 |
| 2008   | 05/02/2015 | 6025   | 16/06/2015 |
| 2011   | 06/02/2015 | 6031   | 19/06/2015 |
| 2014   | 09/02/2015 | 6042   | 30/06/2015 |



Asimismo, con referencia al proceso de extinción y al acta de entrega-recepción celebrada el 06 de julio de 2015 entre el Organismo y la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, la cuenta 1235-0000-0000 *Construcciones en Proceso en Bienes*, refleja un monto de \$24,098,841.74 en los estados financieros al 30 de junio de 2015, por lo que deberá presentar el seguimiento realizado por la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, para integrar dentro de sus activos dichas obras, así como de la integración de la cuenta.

**Observación Número: FP-071/2015/007 ADM**

Derivado de la revisión de las pólizas generadas por el Organismo de la cuenta *Cuentas por pagar*, se determinó que los que se indican no cuentan con su respectivo soporte documental que evidencie el movimiento contable:

| PÓLIZA | FECHA      | COMENTARIO  |
|--------|------------|---|
| 1230   | 31/01/2015 | Anexan únicamente el resumen de nómina  |
| 2211   | 28/02/2015 | Anexan únicamente el resumen de nómina  |
| 6031   | 19/06/2015 | No se encontró la póliza, por la creación de la cuenta.   |
| 4024   | 15/04/2015 |   |
| 1038   | 23/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1039   | 23/01/2015 |   |
| 1047   | 28/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1048   | 28/01/2015 |   |
| 1202   | 02/01/2015 | No se encontró la póliza, por la cancelación de la cuenta.  |
| 2008   | 05/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2009   | 05/02/2015 |   |
| 2046   | 20/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2046   | 20/02/2015 |   |
| 1202   | 02/01/2015 | No se encontró la póliza, por la creación de la cuenta.   |
| 2201   | 06/02/2015 | No hay póliza, por la cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura.            |
| 6044   | 30/06/2015 |   |
| 1006   | 08/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1007   | 08/01/2015 |   |
| 1009   | 09/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1010   | 09/01/2015 |   |
| 1012   | 12/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2013   | 12/01/2015 |   |
| 1016   | 14/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1017   | 14/01/2015 |   |
| 1023   | 16/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1024   | 16/01/2015 |   |
| 1027   | 19/01/2015 | No hay póliza, por la cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura.            |
| 1035   | 22/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1036   | 22/01/2015 |   |
| 1038   | 23/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1039   | 23/01/2015 |   |

| PÓLIZA | FECHA      | COMENTARIO  |
|--------|------------|---|
| 1047   | 28/01/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 1048   | 28/01/2015 |   |
| 2005   | 04/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2006   | 04/02/2015 |   |
| 2008   | 05/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2009   | 05/02/2015 |   |
| 2011   | 06/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2012   | 06/02/2015 |   |
| 2032   | 16/02/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 2034   | 16/02/2015 |   |
| 3007   | 06/03/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 3008   | 06/03/2015 |   |
| 3029   | 19/03/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 3030   | 19/03/2015 |   |
| 3044   | 27/03/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 3045   | 27/03/2015 |   |
| 4024   | 15/04/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 4026   | 15/04/2015 |   |
| 4039   | 23/04/2015 | No hay póliza, por la creación y cancelación de la cuenta. Únicamente solicitud de comprobación, transferencia y factura. |
| 4041   | 23/04/2015 |   |
| 4203   | 01/04/2015 | No se encontró la póliza, ni el soporte documental, por la cancelación de la cuenta.                                      |
| 1202   | 02/01/2015 |   |
| 1228   | 30/01/2015 | La póliza no tiene soporte documental, por la creación de la cuenta   |
| 1202   | 02/01/2015 | No se encuentra la póliza, ni su soporte documental, por la creación y cancelación de la cuenta.                          |
| 6216   | 01/06/2015 |   |
| 6217   | 01/06/2015 |   |
| 6218   | 01/06/2015 |   |

**Observación Número: FP-071/2015/008 ADM**

Con referencia al proceso de extinción y al acta de entrega-recepción celebrada el 6 de julio de 2015 entre el Organismo y la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública, las *Cuentas por Pagar al Corto Plazo*, reflejan en los estados financieros al 30 de junio de 2015, un saldo de \$30,059,055.42, mismo que se relacionan:

| CUENTA       | CONCEPTO                            | IMPORTE                |
|--------------|-------------------------------------|------------------------|
| 2-1-1-2      | Proveedores por pagar a corto plazo | \$ 771,927.45          |
| 2-1-1-9      | Otras cuentas por pagar             | 29,287,127.97          |
| <b>TOTAL</b> |                                     | <b>\$30,059,055.42</b> |

Por lo anterior, deberán realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales, es decir de las que ya se recibieron los bienes o servicios y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

**Observación Número: FP-071/2015/009 ADM**

De la revisión efectuada a los ingresos propios del Organismo, se determinaron algunas inconsistencias en la información proporcionada, como se detalla a continuación:

| PÓLIZA |            | COMENTARIOS   |
|--------|------------|---|
| NÚMERO | FECHA      |   |
| 1206   | 30/01/2015 | No se encuentra el soporte documental de la póliza. |
| 1207   | 30/01/2015 |   |
| 1208   | 30/01/2015 |   |
| 2207   | 05/02/2015 |   |
| 2208   | 28/02/2015 | No se encontró la póliza                            |
| 2210   | 28/02/2015 | No se encontró la póliza                            |
| 3208   | 31/03/2015 | No se encuentra el soporte documental de la póliza. |
| 3209   | 31/03/2015 | No se encuentra el soporte documental de la póliza. |
| 4213   | 01/04/2015 | No se encontró la póliza                            |
| 5217   | 01/05/2015 | No se encontró la póliza                            |
| 6224   | 01/06/2015 | No se encuentra el soporte documental de la póliza. |

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8**

### 3.2.2. Recomendaciones

Derivado del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable y con base en las pruebas y muestras selectivas de la auditoría integral, no se determinaron recomendaciones.

### 3.2.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, 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 los Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz; 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, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

**Segunda.** En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz, 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 2015 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en Servicios Tecnológicos para la Infraestructura y Obra Pública de Veracruz, 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 competentes.