

MUNICIPIO DE COATEPEC, VER.

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

| ÍNDICE | PÁGS. |
|--|--------------|
| 1. FUNDAMENTACIÓN | 269 |
| 2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN | 269 |
| 3. ÁREAS REVISADAS | 269 |
| 4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA..... | 270 |
| 4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA..... | 270 |
| 4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS..... | 270 |
| 4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL | 270 |
| 4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS | 270 |
| 4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS | 273 |
| 4.2.1. INGRESOS PROPIOS..... | 273 |
| 4.2.2. FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM) | 274 |
| 4.2.3. FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF) | 276 |
| 4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTALES Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO...278 | |
| 4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL | 278 |
| 4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO | 278 |
| 4.4. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN | 281 |
| 4.5. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO | 283 |
| 4.6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON..... | 284 |
| 4.6.1. ACTUACIONES | 284 |
| 4.6.2. OBSERVACIONES..... | 286 |
| 4.6.3. RECOMENDACIONES | 354 |
| 4.7. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS | 356 |
| 5. CONCLUSIONES | 356 |

COATEPEC

Información del Ayuntamiento

El Ayuntamiento del municipio de Coatepec fue presidido, durante el ejercicio 2012, por el C. José Manuel Sánchez Martínez; se conforma por el Síndico y ocho Regidores. Perteneció al Distrito Electoral local XIII de Coatepec.

La dirección municipal es calle Matías Rebolledo número 1, Zona Centro, C.P. 91500, Coatepec, Ver., y cuenta con el sitio web www.unidosporcoatepec.com.

Presidente Municipal



Escudo



"En el cerro de las serpientes"

Información General

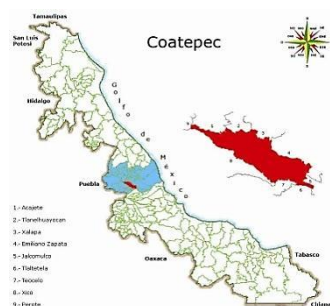
Mediante Decreto No. 78 el 16 de diciembre de 1886 se otorga la categoría de ciudad y su nombre proviene del náhuatl "Koatl Tepetl C" que significa "En el cerro de las serpientes".

Ubicado en la región Capital del estado, la extensión territorial de Coatepec es de 202.4 Km², siendo un 0.28% del total del territorio veracruzano; sus límites son con los municipios de Acajete, Tlalnahuayocan, Xalapa, Emiliano Zapata, Jalcomulco, Tlaltetela, Teocelo, Xico y Perote, con una distancia aproximada a la Capital de 10 Km.

Su clima es templado-húmedo con un rango de temperatura que oscila entre los 10–24°C. Su rango de precipitación se encuentra entre los 1100–2100 milímetros.

Con base en el censo de población y vivienda publicado por el INEGI en el año 2010, su población es de 86,696 habitantes lo que representa el 1.13% del total del estado; cuenta con 110 localidades.

Ubicación



Número del Municipio: 039

Fuente: SEFIPLAN

Información Socioeconómica

| CONCEPTO | VALOR |
|---|-----------|
| Grado de marginación | Bajo |
| Lugar de marginación que ocupa en el contexto estatal | 196 |
| Población en pobreza extrema | 5,813 |
| PIB Per cápita 2007 | 11,744.60 |
| Población económicamente activa (PEA) | 37,594 |

Clave INEGI: 30038

Fuente: CONAPO / INAFED / INEGI

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2012, el Ayuntamiento presupuestó obtener ingresos por \$148,852,293.99, como se detalla a continuación:

| | | |
|---------------------|------------------|---------|
| Ingresos Ordinarios | \$79,464,299.99 | 53.38% |
| FISM | 30,641,888.00 | 20.59% |
| FORTAMUNDF | 38,746,106.00 | 26.03% |
| TOTAL | \$148,852,293.99 | 100.00% |

1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación legal, el H. Ayuntamiento de **Coatepec, Ver.** entregó en forma oportuna la Cuenta Pública del ejercicio 2012 al H. Congreso del Estado, la que a su vez fue remitida, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), para su revisión e inicio del procedimiento de Fiscalización Superior.

Con base en lo anterior, el ORFIS inició el Procedimiento de Fiscalización Superior en la Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, para verificar si la Gestión Financiera del Municipio se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario municipal. 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 4.6.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan en el Informe Genérico del Resultado de los municipios, 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 Municipio de Coatepec, Ver.,** 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, la ejecución de obra pública que realizó el municipio, 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

Tesorería, Subdirección de Contabilidad, Dirección de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, Subdirección de Ingresos y Subdirección de Egresos.

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 Municipio de Coatepec, Ver., 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 contenidas en el apartado 4.6.2.

4.1.2. Análisis Presupuestal

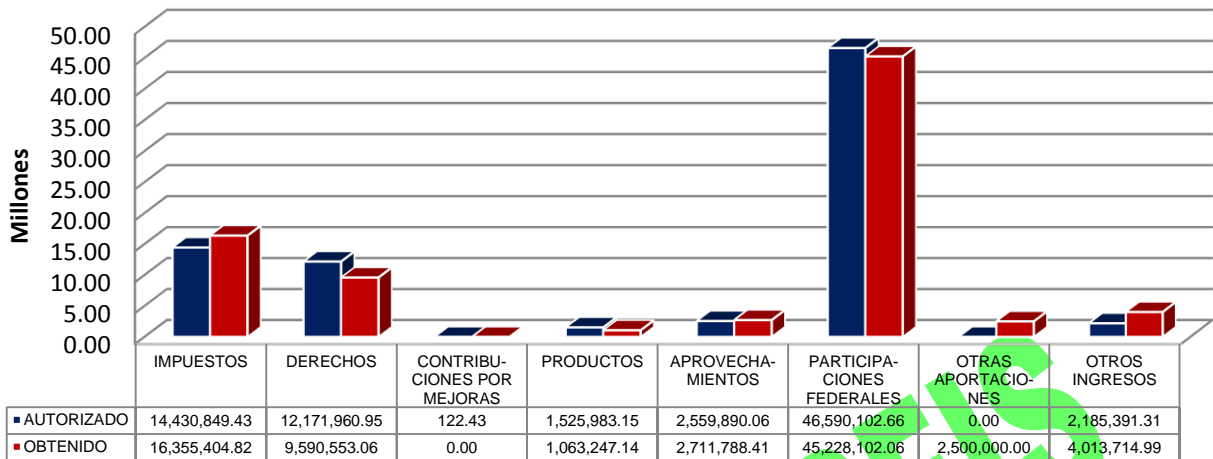
A partir de la información contenida en la Cuenta Pública y de la documentación presentada por los servidores públicos del municipio, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, como se muestra a continuación:

4.1.2.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado, publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Ext. 427 de fecha 29 de diciembre de 2011, la Ley de Ingresos del Municipio de Coatepec, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$79,464,299.99 para el ejercicio 2012, por concepto de ingresos ordinarios; de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2012, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$81,462,810.48, lo que representa un 2.51% superior al total estimado. **(Gráfica 1 y Cuadro 1)**

Al 31 de diciembre de 2012, el Ayuntamiento ejerció un importe de \$91,045,920.33, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$81,462,810.48, refleja un resultado por \$-9,583,109.85. **(Gráfica 2 y Cuadro 1)**

GRÁFICA 1
INGRESOS RECURSOS PROPIOS



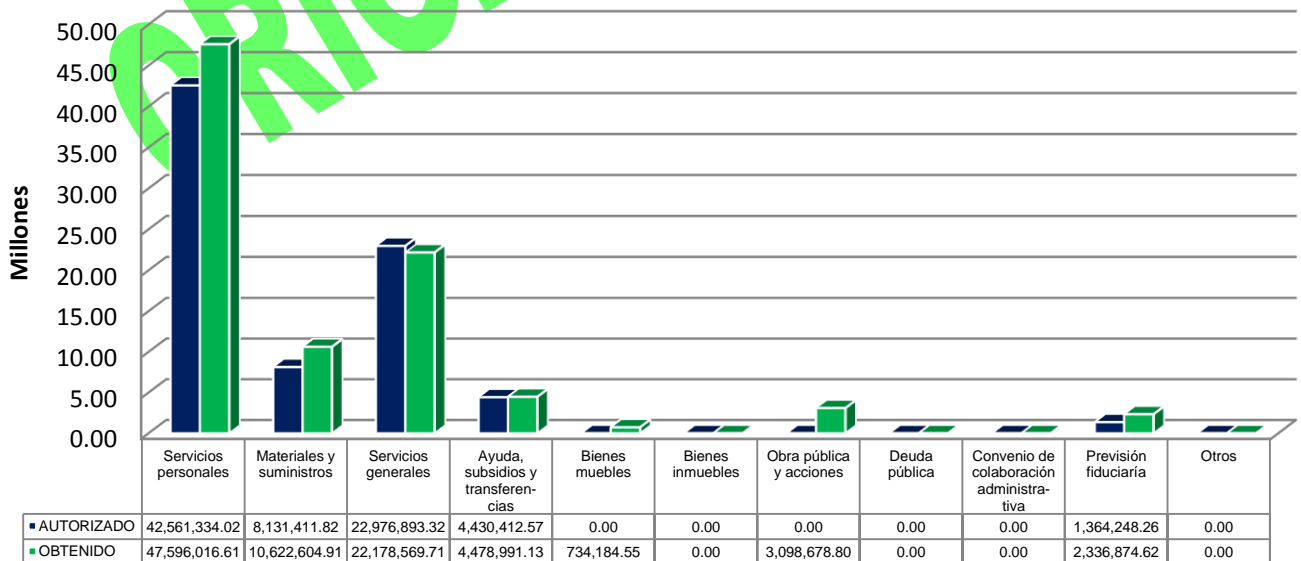
Otros ingresos: Aportación de beneficiarios para obra pública \$29,927.00, Otros ingresos varios \$2,404,296.64, Decreto presidencial DOF \$1,579,491.35.

Otras Aportaciones: Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y demarcaciones territoriales 2012 (FOPADE) \$2,500,000.00.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el municipio, son los que se presentan en la gráfica 2, donde el Ayuntamiento aplicó sus recursos para el pago principalmente de servicios personales, servicios generales y materiales y suministros.

GRÁFICA 2
EGRESOS RECURSOS PROPIOS



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

CUADRO 1

RESULTADO EN LA CUENTA PÚBLICA 2012

| CONCEPTO | AUTORIZADO | OBTENIDO / EJERCIDO |
|------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Total de Ingresos | \$79,464,299.99 | \$81,462,810.48 |
| Total de Egresos | \$79,464,299.99 | \$91,045,920.33 |
| Resultado en Cuenta Pública | \$ 0.00 | \$-9,583,109.85 |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Asimismo, el municipio recibió recursos de orden federal que provienen del Ramo 33, asignados conforme a lo señalado en la Gaceta Oficial Núm. Ext. 32 de fecha 27 de enero de 2012 concretamente del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los que se adicionan los intereses generados, aportaciones de beneficiarios y los remanentes de ejercicios anteriores. Los ingresos totales recibidos por Aportaciones Federales, su ejercicio y los resultados obtenidos se mencionan en el **Cuadro 2**:

CUADRO 2

APORTACIONES FEDERALES RAMO 033

| CONCEPTO | INGRESOS | EGRESOS | RESULTADO |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) | \$ 30,641,888.00 | \$ 28,636,149.51 | \$ 2,005,738.49 |
| Intereses | 36,259.78 | 10,888.54 | 25,371.24 |
| Aportación de Beneficiarios | 412,951.50 | 356,464.00 | 56,487.50 |
| ¹ Otros | 219.13 | 219.13 | 0.00 |
| Subtotal | 31,091,318.41 | 29,003,721.18 | 2,087,597.23 |
| Remanentes de Ejercicios Anteriores | 1,242,690.49 | 1,046,805.60 | 195,884.89 |
| Total | \$32,334,008.90 | \$ 30,050,526.78 | \$ 2,283,482.12 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) | 38,746,106.00 | 37,652,869.04 | 1,093,236.96 |
| Intereses | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Aportación de Beneficiarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ² Otros | 11,065,242.93 | 16,855,484.51 | -5,790,241.58 |
| Subtotal | 49,811,348.93 | 54,508,353.55 | -4,697,004.62 |
| Remanentes de Ejercicios Anteriores | 8,206.55 | 1,029.65 | 7,176.90 |
| Total | \$ 49,819,555.48 | \$ 54,509,383.20 | \$ -4,689,827.72 |

¹Otros ingresos: Programa APAZU \$ 219.13.

²Otros ingresos: Subsidio de Seguridad Pública de los Municipios (SUBSEMUN) \$7,000,000.00, Aportación municipal para SUBSEMUN \$191,949.01, Desarrollo de Zonas Prioritarias modalidad Pisos Firmes \$3,873,280.00, depósito en efectivo cuenta bancaria número 6550302412-3 Santander \$13.92

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

4.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

4.2.1. Ingresos Propios

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en su artículo 35, la revisión y análisis, de las cuentas públicas municipales, deberá además, enfocarse a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos en la ejecución del plan municipal y sus programas.

Para cumplimiento de lo anterior, se verificó que el municipio le diera seguimiento a su Plan Municipal de Desarrollo, a través de la elaboración del Programa Operativo Anual, correspondiente al ejercicio 2012.

Con la revisión efectuada, se determinó lo siguiente:

- El Programa Operativo Anual 2012 contiene de manera específica los objetivos y metas a alcanzar, recursos a aplicarse y fechas programadas que permitieron evaluar su cumplimiento, además el Ente Fiscalizable presentó evidencia de que periódicamente se haya verificado la relación que guardan las actividades realizadas, con los objetivos y metas establecidos en su Programa Operativo Anual, así como los resultados de la ejecución de éste.

De igual manera al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2012, de acuerdo a las cifras presentadas en su Cuenta Pública entregada al H. Congreso del Estado y a la documentación soporte de la misma, se derivan las siguientes conclusiones:

- No existió una planeación y programación adecuada que permitiera llevar un control de los recursos ejercidos, lo que derivó en un sobreejercicio presupuestal de \$9,583,109.85, incumpliendo las disposiciones legales aplicables, que establecen que no se podrá hacer pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos autorizado o modificado.
- Cumplió parcialmente con sus objetivos y metas programadas, en razón de que se evaluó su cumplimiento a través de su Programa Operativo Anual, sin embargo, en el ejercicio del gasto no existió una planeación y programación adecuada, derivando en un sobreejercicio presupuestal.

En lo que respecta a la evaluación del cumplimiento de metas y objetivos de la aplicación de los recursos del Ramo 33 se hizo para verificar el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás normativa aplicable, determinándose lo siguiente:

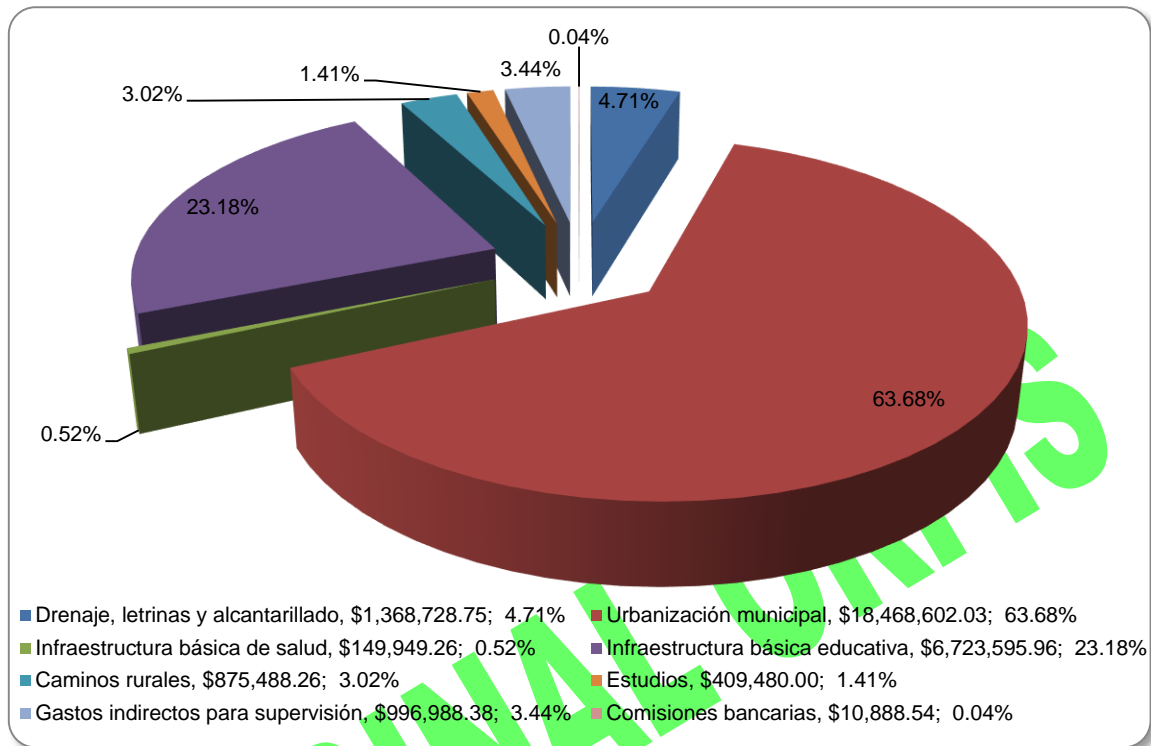
4.2.2. Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que los recursos del fondo deben ser ejercidos en los términos aprobados por el municipio, previo acuerdo del Consejo de Desarrollo Municipal y que dichos recursos se deben destinar exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos y la propuesta de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- Durante el año se ejerció un monto de \$29,003,721.18, que representa el 93.29% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
- De la revisión a las 38 obras y 3 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que 31 obras y 2 acciones alcanzaron parcialmente las metas programadas debido a que al cierre del ejercicio fueron reportadas como terminadas físicamente pero no financieramente, como evento posterior las obras fueron finiquitadas en el ejercicio siguiente.
- El Ente Fiscalizable no ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal, lo cual se encuentra señalado en el apartado correspondiente a Observaciones de este Informe.

Los recursos de este fondo fueron aplicados de la siguiente manera:

CUADRO 3
DESTINO DE LOS RECURSOS FISM



Fuente: Cuenta Pública del Municipio correspondiente al ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del Fondo, debido a que ejerció el 93.29% de los recursos recibidos; además, informó a los habitantes del municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; asimismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas; sin embargo los recursos no se destinaron exclusivamente a los conceptos que señala el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, debido a que incumplieron en la aplicación de la Ley en dos obras realizadas con estos recursos, además no presentaron el expediente unitario de una obra y por otras inconsistencias de carácter técnico en dos obras.

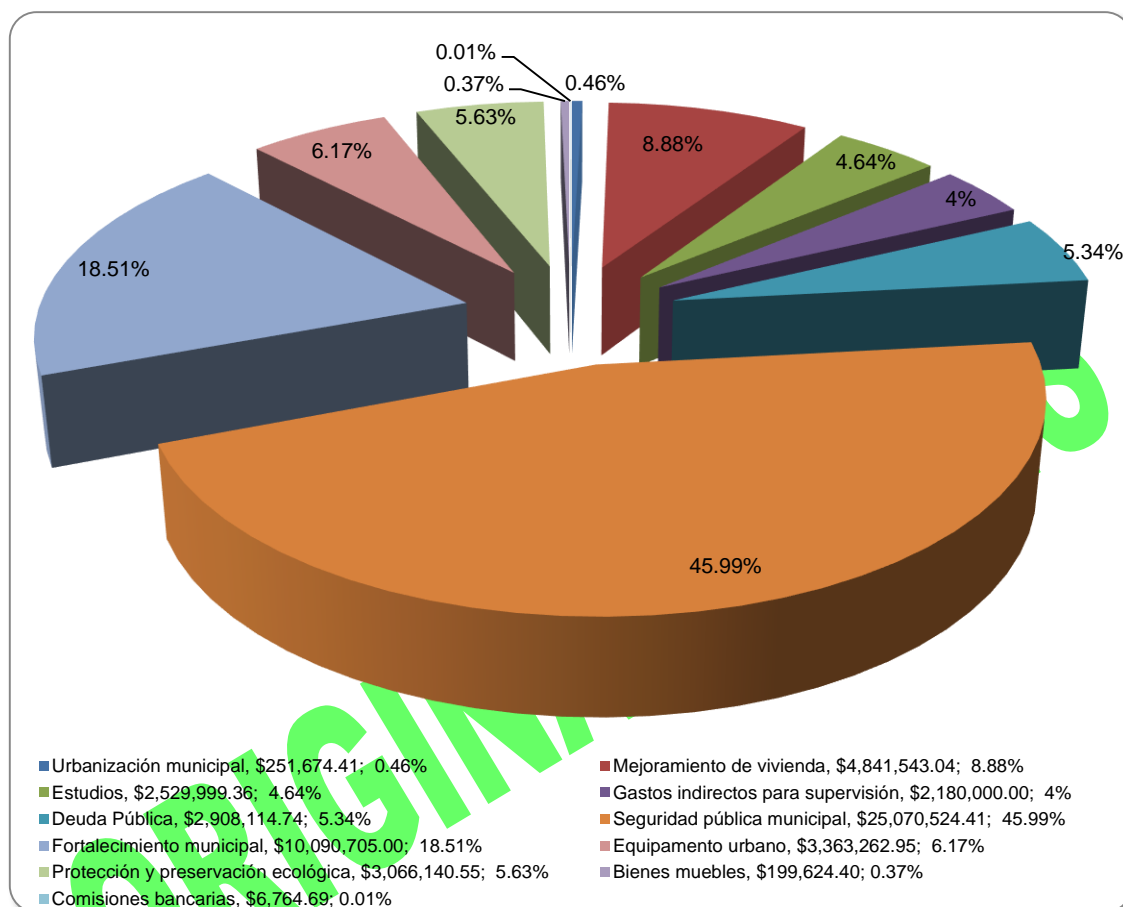
4.2.3. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

De acuerdo a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Ente Fiscalizable y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- Durante el año se ejerció un monto de \$54,508,353.55, que representa el 100% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- De la revisión a las 9 obras y 29 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que 7 obras y 7 acción alcanzaron parcialmente las metas programadas debido a que al cierre del ejercicio fueron reportadas como terminadas físicamente pero no financieramente, como evento posterior las obras fueron finiquitadas en el ejercicio siguiente; 1 obra y 6 acciones realizadas con SUBSEMUN fueron provisionadas al cierre del ejercicio sin que presentaran avance físico o financiero.

Los recursos de este fondo fueron aplicados de la siguiente manera:

CUADRO 4
DESTINO DE LOS RECURSOS FORTAMUN-DF



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del FORTAMUN-DF, debido a que ejerció el 100% de los recursos recibidos; además, informó a los habitantes del municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; así mismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas; sin embargo, se determinaron costos elevados en una obra realizada con estos recursos.

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 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingreso y gasto y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. Por ello, el CONAC, con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ha emitido las Normas y Lineamientos que permitan lograr la armonización contable en los tres órdenes de gobierno.

Por lo anterior, se revisó el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, detectándose que durante el ejercicio 2012, el cumplimiento de esta obligación y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental se encontraba en proceso de realizarse, razón por la que, en el apartado de recomendaciones, se les señala al ente fiscalizable que debe adoptar e implementar las disposiciones emitidas por el CONAC.

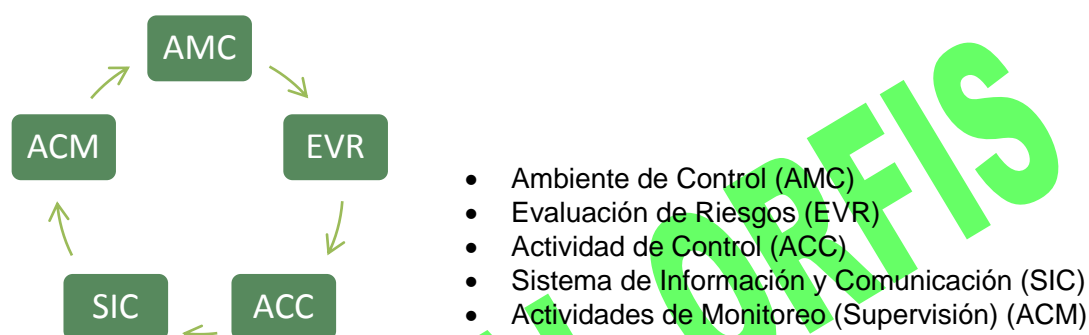
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitaciones a todos los ayuntamientos para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC.

4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La administración pública municipal 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 Municipal, 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:



De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno en el Ayuntamiento de Coatepec, Ver., es **Regular**; dicho resultado está basado en las siguientes fortalezas y debilidades:

FORTALEZAS:

- Los Acuerdos de Cabildo se encuentran firmados por todos los integrantes del mismo, o por mayoría, por lo que los acuerdos y aprobaciones de estados financieros, se llevan a cabo de forma colegiada.
- Los ingresos por la recaudación diaria de impuestos y derechos son depositados de forma oportuna en la cuenta bancaria respectiva.
- Para las obras o acciones realizadas con recursos de Otros Programas, se observaron los lineamientos establecidos para cada Programa, asimismo, se tuvo una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos.
- Los responsables del manejo de los recursos cuentan con fianza de fidelidad, otorgada por Afianzadora debidamente acreditada para ello.
- La documentación comprobatoria que soporta las cifras de la Cuenta Pública, se encontraba debidamente ordenada y clasificada por fondo lo que facilita el control sobre la misma y facilita las tareas de fiscalización.

- Dentro de su estructura organizacional (organigrama), se cuenta con un departamento encargado o especializado en el fondo federal del Ramo 33.
- Se conformó adecuadamente el Consejo de Desarrollo Municipal, avalado tanto por los funcionarios del Ayuntamiento como de los representantes de las comunidades que integran al Municipio.
- Existe una adecuada participación de las comunidades ya que las actas del Consejo de Desarrollo Municipal, constitutiva, de aprobación, cancelación y modificación de obras se encuentran firmadas por las autoridades municipales y por los representantes de los comités comunitarios que lo integran.
- Al final del ejercicio se informó a la población los resultados alcanzados con los recursos recibidos, las obras y acciones realizadas y, para cada una, su costo, metas logradas y beneficiarios.
- Existe una adecuada participación de las comunidades ya que las actas del Consejo de Desarrollo Municipal, constitutiva, de aprobación, cancelación y modificación de obras se encuentran firmadas por las autoridades municipales y por los representantes de los comités comunitarios que lo integran.
- Existe una adecuada comunicación entre los funcionarios responsables de aprobar y autorizar los recursos, toda vez que las órdenes de pago, los estados financieros y los reportes, cuentan con la firma de aprobación de los mismos.
- La Deuda Pública pagada, se encuentra documentada, identificada y registrada en los estados financieros del ejercicio inmediato anterior.
- Existe un adecuado control administrativo en el pago de nóminas, ya que los pagos por sueldos al personal de seguridad pública, se encuentran debidamente soportados con la nómina debidamente firmada por los beneficiarios.
- Existe una adecuada planeación para la selección de obras y acciones, ya que se dio prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de los habitantes del municipio, tal como lo establece el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.
- Existe una adecuada comunicación para la aplicación de recursos, ya que las obras y acciones fueron aprobadas por la totalidad de los integrantes del Cabildo.

DEBILIDADES:

- La estructura organizacional (organigrama) no incluye un área de control interno que informe directamente al Cabildo sobre la aplicación de los recursos obtenidos de sus Ingresos Municipales.
- En adquisiciones de bienes y servicios, no se obtuvieron las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, al no realizar los procedimientos de contratación de conformidad con la Ley de Adquisiciones para el Estado.

- No se cumple con las obligaciones fiscales a cargo del Ente, lo que deriva que existan, al cierre del ejercicio, impuestos federales y estatales pendientes de enterar, con el consecuente pago de actualizaciones, multas y recargos, inherentes a toda obligación fiscal que no entera en tiempo y forma.
- No se cuenta con un Control Interno adecuado con el Activo propiedad municipal, al no contar con el inventario de bienes conciliado con los registros contables.
- No se presentó oportunamente el reporte informático de Cierre del Ejercicio del fondo de Ingresos Municipales, de acuerdo a las fechas establecidas en la Guía de Fiscalización 2012, lo que evidencia una inadecuada planeación de las obras y acciones tanto en su aprobación, modificación y finiquito, dificultando además, las tareas preventivas y de fiscalización.
- No se cuenta con políticas y lineamientos establecidos y notificados al personal para el otorgamiento de gastos a comprobar y anticipos a cuenta de sueldos.

4.4. Análisis de la Deuda Pública y su integración

De conformidad con el Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, o su equivalente en aquellos municipios que cuentan con su propio Código Hacendario aprobado por el H. Congreso del Estado, la Deuda Pública Municipal está constituida por las obligaciones de pasivo, directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del municipio, de los organismos descentralizados municipales, las empresas de participación municipal mayoritaria y los fideicomisos en los que el fideicomitente sea el municipio.

Para la revisión de este rubro se consideró la siguiente información:

- Estados Financieros de la Cuenta Pública
- Estado de deuda pública municipal reportada por el H. Congreso del Estado
- Convenios de contratación de deuda
- Estados de amortización de deuda emitidos por la institución Bancaria que otorgo el crédito y/o tabla de amortización de deuda

De la revisión efectuada, se derivan las siguientes conclusiones:

De acuerdo a la documentación presentada, no se contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2012, no obstante, existe deuda pública de ejercicios anteriores por \$4,688,574.16, se amortizó en el ejercicio un importe de \$2,655,712.92 y generó en el año intereses por \$252,401.82; por lo que el saldo de la deuda al 31 de diciembre de 2012 es de \$2,032,861.24, tal como se muestra en el cuadro 5:

CUADRO 5 INTEGRACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

| ACREEDOR | FECHA DE CONTRATACIÓN | MONTO ORIGINAL / SALDO AL 01/01/2012 | MONTO AMORTIZADO EN 2012 | INTERESES GENERADOS EN 2012 | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 |
|--------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| BANOBRAS | 25 de Agosto de 2009 | \$4,688,574.16 | \$2,655,712.92 | \$252,401.82 | \$2,032,861.24 |
| Total | | \$4,688,574.16 | \$2,655,712.92 | \$252,401.82 | \$2,032,861.24 |

Los estados financieros de la cuenta pública registran un importe de deuda por \$2,032,861.24, existiendo una diferencia con el saldo real de la deuda por \$262,385.74

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Análisis de la Deuda Pública

De acuerdo a la legislación local es prioritario tener un registro integral del endeudamiento completo, confiable y actualizado de los financiamientos adquiridos, por lo que el ORFIS comprobó que la Deuda Pública reportada por el Ayuntamiento de Coatepec, Ver., cumplió con el registro y reportes ante el H. Congreso del Estado y la Secretaría de Finanzas y Planeación. Así mismo, de la revisión efectuada a este rubro se determinaron los elementos siguientes:

- En 2012 disminuyó el endeudamiento registrado en un 56.64% respecto al reportado al cierre del ejercicio 2011.
- Al cierre del ejercicio 2012, el saldo de la deuda total del Ayuntamiento representó 0.07 veces de los ingresos propios recaudados.
- El saldo de la deuda registrada representó 4.49% del total de las participaciones federales recibidas en dicho ejercicio.
- Como fuente de pago de la deuda se dispuso de \$2,908,114.74 que representa un 6.43% de las participaciones federales.

Conclusión

De acuerdo al análisis e integración de la Deuda Pública, los financiamientos tienen como fuente de pago las participaciones federales, mismas que son transferidas por la Federación y que respaldan la deuda; de continuar esta tendencia (endeudamiento), el Ayuntamiento tendrá que destinar dichos recursos exclusivamente para el pago del servicio de la deuda y reducirá su capacidad financiera para cubrir otros compromisos de gastos prioritarios.

Por lo que se recomienda incluir en los Presupuestos de Egresos subsecuentes un programa con medidas que incrementen y fortalezcan los ingresos propios, racionalicen y controlen el gasto operacional, lo que permitirá mantener un equilibrio presupuestario para lograr sanear las finanzas públicas del Ayuntamiento.

4.5. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio, las aportaciones externas que incrementan el patrimonio del ente, 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 6
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

| CONCEPTO | SALDO | INGRESOS MUNICIPALES | FISM | FORTAMUN-DF | OTROS | TOTAL |
|------------------|------------|----------------------|---------|-----------------|---------|------------------|
| Bienes Muebles | Inicial | \$8,241,938.93 | \$ 0.00 | \$17,875,101.88 | \$ 0.00 | \$26,117,040.81 |
| | Incremento | 1,000,315.41 | 0.00 | 2,130,000.00 | 0.00 | 3,130,315.41 |
| | Final | \$9,242,254.34 | 0.00 | \$20,005,101.88 | \$ 0.00 | \$29,247,356.22 |
| Bienes Inmuebles | Inicial | \$3,571,637.58 | \$ 0.00 | \$12,359,522.00 | \$ 0.00 | \$15,931,159.58 |
| | Incremento | 59,806,626.42 | 0.00 | 671,420.00 | 0.00 | 60,478,046.42 |
| | Final | \$63,378,264.00 | \$ 0.00 | \$13,030,942.00 | \$ 0.00 | \$76,409,206.00 |
| | | | | | | |
| Total | | \$72,620,518.34 | \$ 0.00 | \$33,036,043.88 | \$ 0.00 | \$105,656,562.22 |

Fuente: Cuenta Pública y papeles de trabajo de auditoría.

Conclusión:

Existe un incremento en el Patrimonio Consolidado del Ente Fiscalizable por \$63,608,361.83.

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

4.6.1. 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, las muestras de auditoría, representan los porcentajes que a continuación se mencionan, respecto del total de los recursos ejercidos de cada fondo:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA A INGRESOS PROPIOS

| CONCEPTO | MONTO |
|---------------------------------|-----------------|
| Universo de Recursos Ejercidos | \$87,947,241.53 |
| Muestra Auditada | 57,753,630.13 |
| Representatividad de la muestra | 65.67% |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA A RECURSOS DE OTROS PROGRAMAS

| CONCEPTO | MONTO |
|---------------------------------|-----------------|
| Universo de Recursos Ejercidos | \$ 3,098,678.80 |
| Muestra Auditada | 3,098,678.80 |
| Representatividad de la muestra | 100.00% |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

**MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA
SOCIAL MUNICIPAL (FISM)**

| CONCEPTO | FONDO | INTERESES | APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS | OTROS | SUBTOTAL | REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL |
|---------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------------|----------------|-----------------|---|-----------------|
| Universo de Recursos Ejercidos | \$28,636,149.51 | \$ 10,888.54 | \$ 356,464.00 | \$ 219.13 | \$29,003,721.18 | \$ 1,046,805.60 | \$30,050,526.78 |
| Muestra Auditada | 24,178,012.58 | 10,888.54 | 356,464.00 | 219.13 | 24,545,584.25 | 1,046,805.60 | 25,592,389.85 |
| Representatividad de la muestra | 84.43% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 84.63% | 100.00% | 85.16% |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

**MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL
FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES
DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)**

| CONCEPTO | FONDO | INTERESES | APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS | OTROS | SUBTOTAL | REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL |
|---------------------------------|-----------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|---|-----------------|
| Universo de Recursos Ejercidos | \$37,652,869.04 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$16,855,484.51 | \$ 54,508,353.55 | \$ 1,029.65 | \$54,509,383.20 |
| Muestra Auditada | 36,359,737.42 | 0.00 | 0.00 | 16,855,484.51 | 53,215,221.93 | 1,029.65 | 53,216,251.58 |
| Representatividad de la muestra | 96.57% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | 97.63% | 100.00% | 97.63% |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Ayuntamiento de Coatepec, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA

| CONCEPTO | MONTO |
|---------------------------------|-----------------|
| Obra Pública Ejecutada | \$42,607,803.03 |
| Muestra Auditada | 32,090,844.73 |
| Representatividad de la muestra | 75.32% |

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2012 y papeles de trabajo de auditoría.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de la solventación, 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/2324/09/2013 | Presidente Municipal | 19 de septiembre de 2013 |
| OFS/2325/09/2013 | Síndico | 19 de septiembre de 2013 |
| OFS/2326/09/2013 | Regidor Integrante de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal | 19 de septiembre de 2013 |
| OFS/2327/09/2013 | Tesorero | 19 de septiembre de 2013 |
| OFS/2328/09/2013 | Contralor Interno | 19 de septiembre de 2013 |
| OFS/2329/09/2013 | Director de Obras Públicas | 19 de septiembre de 2013 |

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

4.6.2 Observaciones

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

| TIPO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | TOTAL |
|-------------|---------------|-----------------|-------|
| FINANCIERAS | 34 | 9 | 43 |
| TÉCNICAS | 23 | 4 | 27 |
| SUMA | 57 | 13 | 70 |

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

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: 039/2012/001

No se tiene evidencia de que el Titular de la Contraloría haya realizado las funciones de control y evaluación que establece el Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, entre las cuales destacan las que abajo se mencionan; por lo que, deberá presentarse evidencia documental sobre los controles internos implementados como medida correctiva y/o preventiva sobre esta inconsistencia.

- a) Aplicar medidas correctivas por el incumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público Municipal, así como fincar las responsabilidades que procedan;

FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el titular de la Contraloría no desarrolló las funciones de control y evaluación en contravención a lo dispuesto por los artículos 386 fracciones I y III, 393 fracción IX, 388 fracción III, 393 fracción V del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Decreto número 544 publicado en la Gaceta Oficial Núm. Extraordinario 20 de fecha 10 de febrero de 2012; artículo 35 fracción XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/004

No se tiene evidencia de que el Ente Fiscalizable haya elaborado el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios; por lo que, los actos jurídicos y administrativos realizados sin este documento podrían carecer de validez; y deberán presentar evidencia documental sobre los controles internos implementados como medida correctiva sobre esta inconsistencia.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no llevó a cabo la elaboración del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, en contravención a lo dispuesto por los artículos 14 y 15 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 447 fracción II del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| |
|---|
| Observación Número: 039/2012/006 |
|---|

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar la información de cierre de ejercicio físico financiero de la obra ejecutada y registrada de forma incorrecta en la cuenta 5103-23-01011 Servicios sociales (DIF) con recursos del ejercicio 2012 por un importe de \$105,605.31 a través del reporte informático Ingresos Municipales-04, al ORFIS; por lo que, los actos jurídicos y administrativos realizados sin este documento podrían carecer de validez; así mismo deberá presentar evidencia documental sobre los controles internos implementados como medida correctiva y/o preventiva sobre esta inconsistencia.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar la información de cierre de ejercicio físico financiero de las obras ejecutadas y en proceso de ejecución 2012 a través del reporte informático Ingresos Municipales-04, al ORFIS, en contravención a lo dispuesto por los artículos 360 fracciones II y V del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las

inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/007

El Ente Fiscalizable recibió apoyos del programa fondo de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa (FOPADE) el cual presenta las siguientes inconsistencias:

- a) Al cierre del ejercicio no se ejerció la totalidad de los recursos en las obras establecidas en el convenio firmado por \$137,289.68, por lo que de conformidad con el mismo, se debieron reintegrar al Estado los recursos tanto de capital, como de rendimientos financieros no ejercidos, en un plazo no mayor a 5 días naturales posteriores al 31 de diciembre de 2012.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de ejercer las funciones operativas de recaudación, comprobación, determinación y cobranza en los términos del Convenio de Colaboración y de la normativa aplicable, en contravención a lo dispuesto por los artículos 13 de la Ley de Coordinación Fiscal, 270, 271 fracción I, 287, 328 y 329 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Convenio de Coordinación para la transferencia, aplicación, ejercicio, control, resguardo y rendición de cuentas de las obras a ejecutar con los recursos federales del fondo de "Pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa para municipio y demarcaciones territoriales 2012.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal,

Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/008

Los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio reflejan un sobreejercicio presupuestal de \$9,583,109.85, lo que refleja el incumplimiento a las disposiciones legales aplicables, que establecen que no se podrá hacer pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos autorizado o modificado.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

El Ente Fiscalizable realizó pagos que no se encontraban comprendidos en el presupuesto de egresos autorizado o modificado, conforme a los lineamientos aplicables; disposición que fue incumplida por los servidores públicos municipales, al presentar un sobreejercicio presupuestal, incumpliendo a lo señalado en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 326 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/009

Según conciliaciones bancarias, existe un depósito en tránsito al 31 de diciembre de 2012, de la cuenta bancaria que abajo se señala y por el monto que se indica, que no ha sido depositado, además, no existe evidencia que haya sido depositado durante los primeros meses del ejercicio 2013.

DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

| <u>No. CUENTA</u> | <u>BANCO</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|-------------------|---------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
| 0190405434 | BBVA Bancomer | 05/07/12 | Depósito terminal cobro impuestos | \$3,204.86 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de llevar registros auxiliares que faciliten la evaluación en el ejercicio del gasto público, de igual forma administrar y conservar la documentación que contenga la información

necesaria para la comprobación, origen y aplicación del gasto público, transgrediendo lo estipulado en los artículos 35 fracciones VI y VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 360 fracción IV y 368 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/010

El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de que se haya ejercido la facultad económico-coactiva a través de Procedimiento Administrativo de Ejecución, con la finalidad de recuperar los créditos fiscales derivados del Impuesto Predial, por los saldos del rezago correspondiente al impuesto mencionado que se presentan en los estados financieros, como a continuación se detalla:

| <u>CONCEPTO</u> | <u>SALDO</u> <u>INICIAL 2012</u> | <u>SALDO AL</u> <u>31/12/12</u> | <u>IMPORTE</u> <u>RECUPERADO</u> | <u>PORCIENTO</u> <u>RECUPERADO</u> |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Predial Urbano Rezago | \$8,394,472.16 | \$ 7,688,400.47 | \$ 706,071.69 | 8.41% |
| Predial Rural Rezago | 1,437,925.54 | 1,346,350.42 | 91,575.12 | 6.37% |
| Adicional Urbano Rezago | 630,895.87 | 578,047.17 | 52,848.70 | 8.38% |
| Adicional Rural Rezago | 107,764.98 | 100,896.81 | 6,868.17 | 6.37% |
| Predial Urbano Corriente | 8,137,872.01 | 1,776,683.31 | 6,361,188.70 | 78.17% |
| Predial Rural Corriente | 974,116.45 | 273,407.51 | 700,708.94 | 71.93% |
| Adicional Urbano Corriente | 610,340.40 | 133,045.04 | 477,295.36 | 78.20% |
| Adicional Rural Corriente | 73,058.73 | 20,115.62 | 52,943.11 | 72.47% |
| | <u>\$20,366,446.14</u> | <u>\$11,916,946.35</u> | <u>\$8,449,499.79</u> | |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó evidencia de que haya exigido el pago de créditos fiscales, derivado de la falta de pago en la fecha o dentro del plazo establecido en las disposiciones respectivas, transgrediendo lo estipulado en el Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 192 al 250 y 115 fracciones IX y XXIX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/011

El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de que se haya ejercido la facultad económico-coactiva a través de Procedimiento Administrativo de Ejecución, con la finalidad de recuperar los créditos fiscales derivados de Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles (Mercados), por los saldos del rezago correspondiente al impuesto mencionado que se presentan en los estados financieros, como a continuación se detalla:

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 2012 | SALDO AL 31/12/12 | DIFERENCIA | PORCIENTO RECUPERADO |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------------------|
| Arrend. de BMI rezago. | \$4,183,107.99 | \$ 4,051,671.73 | \$131,436.26 | 3.14% |
| Adicional Arrend. de BMI rezago. | 403,141.86 | 389,998.22 | 13,143.64 | 3.26% |
| Arrend. de BMI corriente. | 750,063.27 | 530,381.20 | 219,682.07 | 29.29% |
| Adicional Arrend. de BMI corriente. | 75,006.33 | 53,038.12 | 21,968.21 | 29.29% |
| | \$5,411,319.45 | \$5,025,089.27 | \$386,230.18 | |

Así mismo, la cuenta contable de Ingresos derivados Productos por Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles (Mercados) incluyendo el impuesto adicional, al 31 de diciembre de 2012 muestra un importe total recuperado de \$413,783.85.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó evidencia de que haya exigido el pago de créditos fiscales, derivado de la falta de pago en la fecha o dentro del plazo establecido en las disposiciones respectivas, transgrediendo lo estipulado en el Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 192 al 250 y 115 fracciones IX y XXIX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de

no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/012

El Ente Fiscalizable no hizo efectiva la recuperación de las Multas Federales Administrativas No Fiscales provenientes de ejercicios anteriores por la cantidad de \$1,040,023.65.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, relativa a las Multas Federales Administrativas No Fiscales, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó evidencia de haberlas recuperado de acuerdo con las disposiciones legales aplicables, transgrediendo lo estipulado en los artículos 104 segundo párrafo, 115 fracción XXXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre y cláusula Décima quinta del Convenio de Colaboración Administrativa en materia fiscal que celebra el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Veracruz y 17, 25, 265 fracción I, 266 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/013

El saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos de 2012 que abajo se indican, refleja un importe que no fue recuperado.

| <u>CUENTA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|---------------|-------------------|----------------------------|
| 1106-04-01001 | Reintegro de FAFM | 763,388.32 |
| 1106-04-01003 | Reintegro de FISM | 306,742.45 |
| | TOTAL | \$1,070,130.77 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable, a través de la Tesorería no observó la obligación de tomar las medidas correspondientes para la recuperación de las cuentas de balance, no obstante que son erogaciones no presupuestadas en contravención a lo dispuesto por los artículos 271 fracción I, 287, 288, 319, 360 fracción IV y 368 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/014

Existe diferencia entre el inventario de bienes proporcionado por el Ente Fiscalizable y lo registrado en su contabilidad, según el detalle siguiente:

| <u>CONCEPTO</u> | <u>INVENTARIO PROPORCIONADO POR EL ENTE FISCALIZABLE</u> | <u>REGISTRO CONTABLE</u> | <u>DIFERENCIA</u> |
|------------------|--|------------------------------|-------------------|
| Bienes inmuebles | \$67,617,727.00 | \$76,409,206.00 | \$8,791,479.00 |
| Bienes muebles | 29,247,356.22 | 29,247,356.22 | 0.00 |
| TOTAL | \$96,865,083.22 | \$105,656,562.22 | \$8,791,479.00 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de efectuar el registro de sus operaciones de acuerdo a la normativa, así como los requisitos y objetivos de la contabilidad gubernamental en contravención a lo dispuesto por los artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, 86, 87 fracción VI y 88 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles

del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 105, 186 fracción X y 188 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 356, 358, 360 fracciones IV y VI y 448 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/016

Los bienes que abajo se detallan no fueron localizados físicamente en las instalaciones del Ente Fiscalizable.

| <u>PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|---------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|
| PE-761 | 19/04/12 | Cámaras fotográficas lcd 2.7". | \$1,599.00 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de mantener actualizados los inventarios y resguardos, así como revisarlos físicamente cuando menos cada seis meses en contravención a lo dispuesto por los artículos 86, 87 fracción VI y 93 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; numerales 448 y 451 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones,

obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/017

El Ente Fiscalizable retuvo pero no Enteró el ISR Asimilables a Salarios del ejercicio 2012, de los meses que se enuncian a continuación, utilizando los montos retenidos para gastos no presupuestados.

| <u>MES</u> | <u>IMPORTE</u> |
|--|---------------------|
| Junio | 8,081.93 |
| Julio | 8,435.05 |
| Agosto | 8,781.17 |
| Septiembre | 8,784.17 |
| Octubre | 8,785.17 |
| Noviembre | 7,900.32 |
| Diciembre | 21,864.73 |
| PD-1254 de fecha 31/12/12 | |
| Reconocimiento de ISR, enero, mayo y junio | 32,141.86 |
| TOTAL | \$104,774.40 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

De la revisión practicada al Ente Fiscalizable, se detectó que éste retuvo el Impuesto Sobre la Renta a sus trabajadores, por concepto de salarios, pero omitió enterarlos a la autoridad fiscal respectiva, utilizando esos montos para la realización de gastos que no fueron contemplados en el presupuesto de egresos, incumpliendo en el pago de obligaciones de carácter federal, lo que dará lugar a recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución inherentes a toda obligación no enterada en tiempo y forma; en contravención a lo dispuesto por los artículos 102, 113 y 118 fracción I de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 108 del Código Fiscal de la Federación, 326 y 287 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/018

El Ente Fiscalizable retuvo pero no enteró el Impuesto sobre la Renta retenido a empleados (Ingresos Municipales, FISM y FAFM), por concepto de sueldos y salarios en los meses que se enuncian a continuación, utilizando los montos retenidos para gastos no presupuestados.

| <u>MES</u> | <u>IMPORTE</u> |
|------------|----------------|
| Junio | \$490,748.36 |
| Julio | 446,775.05 |
| Agosto | 405,351.70 |
| Septiembre | 415,236.57 |
| Octubre | 442,689.13 |
| Noviembre | 399,303.49 |
| Diciembre | 863,935.99 |
| TOTAL | \$3,464,040.29 |

Además, existe un saldo de ISR Gratificación Anual pendiente de enterar, correspondiente al ejercicio 2012, por un total de \$564,266.07.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

De la revisión practicada al Ente Fiscalizable, se detectó que éste retuvo el Impuesto Sobre la Renta a sus trabajadores, por concepto de salarios, pero omitió enterarlos a la autoridad fiscal respectiva, utilizando esos montos para la realización de gastos que no fueron contemplados en el presupuesto de egresos, incumpliendo en el pago de obligaciones de carácter federal, lo que dará lugar a recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución inherentes a toda obligación no enterada en tiempo y forma; en contravención a lo dispuesto por los artículos 102, 113 y 118 fracción I de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; artículo 108 del Código Fiscal de la Federación, artículos 326 y 287 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/021

Durante el ejercicio efectuaron la retención del ISR, por pagos de honorarios profesionales, y no realizaron el entero de ISR correspondiente.

| CONCEPTO | MES | MONTO |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|
| Retención del 10% sobre honorarios. | Junio | \$5,632.32 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Julio | 6,714.25 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Agosto | 4,639.56 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Septiembre | 9,212.05 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Octubre | 7,100.55 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Noviembre | 6,795.00 |
| Retención del 10% sobre honorarios. | Diciembre | 17,545.04 |
| | TOTAL | \$57,638.77 |

Asimismo, durante el ejercicio efectuaron la retención de ISR, por pagos de arrendamiento, y no realizaron el entero de ISR correspondiente.

| CONCEPTO | MES | MONTO |
|--|--------------|--------------------|
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Julio | \$600.00 |
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Agosto | 600.00 |
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Septiembre | 3,901.90 |
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Octubre | 2,571.44 |
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Noviembre | 1,260.38 |
| Retención del 10% sobre arrendamiento. | Diciembre | 2,520.76 |
| | TOTAL | \$11,454.48 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

De la revisión practicada al Ente Fiscalizable, se detectó que éste no observó la obligación de realizar el entero del ISR por el pago de honorarios profesionales y arrendamiento, incumpliendo en el pago de obligaciones de carácter federal, lo que dará lugar a recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución inherente a toda obligación no enterada en tiempo y forma; en contravención a lo dispuesto por los artículos 102 primero y segundo párrafos, 127 sexto párrafo y 143 sexto párrafo de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; artículo 108 del Código Fiscal de la Federación; artículos 273 fracción III, 287 y 326 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave;

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las

inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/022

El Ente no presentó evidencia de haber entregado, el aviso para dictaminar la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, establecidas en el artículo 104 fracción III del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en la Dirección General de Recaudación de la SEFIPLAN.

Así mismo, no presentó evidencia del dictamen de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, en materia del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, que debió haber presentado en la Dirección General de Fiscalización de la SEFIPLAN y que permitiera confirmar el monto determinado por el Ente y que se encuentra registrado contablemente como impuesto por pagar por \$1,182,685.75, el cual no fue pagado durante el ejercicio.

Así mismo, de acuerdo a sus registros contables, no fue pagado a la SEFIPLAN lo correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal de ejercicios anteriores por \$3,081,453.37.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de presentar el aviso para dictaminar la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y el dictamen, así como efectuar los pagos del ejercicio y de ejercicios anteriores; lo que dio lugar a recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución inherentes a toda obligación no pagada en tiempo y forma; contraviniendo lo dispuesto por los artículos 99, 100, 101, 102, 103 y 104, del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 273 fracción III, 368, 388, 390 y 393, del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; así como de los numerales Segundo, Cuarto, Quinto y Sexto, de las Reglas de Carácter General para el Cumplimiento del Dictamen de las Obligaciones Fiscales Establecidas en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, en Materia del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal publicadas en Gaceta Oficial del Estado número 158 del 14 de mayo de 2012, y artículo Único del Acuerdo mediante el cual se modifican las Reglas de Carácter General para el cumplimiento del Dictamen de las Obligaciones Fiscales establecidas en el Código Financiero para el Estado de Veracruz de

Ignacio de la Llave, en materia del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal publicado en Gaceta Oficial del Estado número 183 del 04 de junio del 2012.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/023

Se pagó Deuda Pública del Crédito Simple BANOBRAS por \$2,655,712.92, proveniente de ejercicios anteriores, mediante el descuento de sus Participaciones Federales correspondientes al ejercicio 2012, que presenta las siguientes inconsistencias:

- a) Existen diferencias entre el monto reportado como deuda, al cierre del ejercicio, entre lo registrado en la contabilidad del Ente, lo reportado en el Estado de Deuda Pública incluido en la Cuenta Pública, el saldo del Estado de Cuenta de BANOBRAS y lo reportado por el Congreso del Estado, como se detalla a continuación:

| <u>SALDO</u> | <u>ESTADO DE</u> | <u>ESTADO DE</u> | <u>DEUDA S/CONGRESO</u> |
|-----------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| <u>CONTABLE</u> | <u>DEUDA PÚBLICA</u> | <u>CUENTA BANCARIO</u> | <u>DEL ESTADO</u> |
| \$2,032,861.24 | \$2,032,861.24 | \$1,770,475.50 | \$1,770,475.50 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la planeación, contratación, ejercicio, control y vigilancia de la deuda pública extraordinaria de éste, en contravención a lo dispuesto por los artículos 402 último párrafo, 403, 405, 406, 407, 408 418 primer párrafo, 419, 426, 427, 428 y 430 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/024

Las aportaciones comunitarias fueron depositadas en el fondo de Ingresos Municipales, en la cuenta bancaria número 847810 de Santander, sin que a la fecha se hayan realizado los traspasos correspondientes a la cuenta bancaria número 419322 de FOPADE, quedando un importe pendiente de reintegrar por la cantidad de \$13,562.00.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no vigiló las operaciones que realiza la Tesorería, y ésta a su vez, no cumplió con su obligación de comprobar la exactitud y confiabilidad de la información que debe proporcionar, así como la de llevar la contabilidad de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, requisitos y objetivos de ésta en contravención a lo dispuesto por los artículos 273 fracciones I y II y 366 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal,

Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/025

El Ente Fiscalizable realizó erogaciones por concepto de Gastos de Operación del Fideicomiso FIDECOAGUA como a continuación se detalla, sin embargo, son gastos que no están justificados, al no existir el Convenio respectivo que los autorice.

Cuenta 847810 Santander México

| <u>CHEQUE</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|--------------|---|---------------------|
| 1243 | 01/03/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. febrero. | \$21,000.00 |
| 1297 | 12/03/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. marzo. | 21,000.00 |
| 1388 | 29/03/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. marzo. | 21,000.00 |
| 1431 | 12/04/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. abril. | 21,000.00 |
| 1542 | 15/05/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. mayo. | 21,000.00 |
| 1640 | 12/06/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. junio. | 21,000.00 |
| 1687 | 29/06/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. junio. | 21,000.00 |
| 1743 | 12/07/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. julio. | 21,000.00 |
| 2295 | 31/12/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA cierre del ejercicio. | 21,000.00 |
| 2300 | 31/12/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. diciembre. | 21,000.00 |
| | | TOTAL | \$210,000.00 |

Cuenta 841520 BBVA Bancomer

| <u>CHEQUE</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|--------------|---|---------------------|
| 673 | 27/04/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. abril. | \$21,000.00 |
| 708 | 30/05/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. mayo. | 21,000.00 |
| 845 | 26/07/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. julio. | 21,000.00 |
| 902 | 16/08/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 1ª. qna. agosto. | 21,000.00 |
| 927 | 29/08/12 | Gastos de operación para FIDECOAGUA 2da. qna. agosto. | 21,000.00 |
| | | TOTAL | \$105,000.00 |

Así mismo, existen cuentas por pagar a FIDECOAGUA por un total de \$356,164.21, registrados durante el ejercicio por la aportación de los donantes del programa "Adopta una Hectárea" depositada en las cuentas bancarias del Ente Fiscalizable.

Como hecho posterior, durante el proceso de solventación al Pliego de observaciones, presentaron el Convenio de Aportación Económica celebrado entre el H. Ayuntamiento Constitucional de Coatepec, Ver., y el Fideicomiso Coatepecano para el Pago de Servicios Ambientales FIDECOAGUA, sin embargo tiene fecha de firmado por las partes el 02/09/13, lo que demuestra que se ejercieron los recursos antes de celebrado el convenio.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable realizó pagos concepto de que no son gastos relacionados con la operatividad del Ente Fiscalizable, y que justifique la erogación de recursos públicos transgrediendo lo dispuesto en los artículos 5, 317,

326, 360 fracción IV, 363 y 368 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/027

El Ente Fiscalizable efectuó erogaciones en el rubro de Material Eléctrico y Electrónico, que abajo se indican, de las que no presentó los controles de su aplicación correspondiente, que justifiquen la aplicación del gasto.

| <u>NO. CUENTA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>PERIODO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|-------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|
| 5102-12-00000 | Material eléctrico y electrónico. | Enero-diciembre | \$ 1,498,808.66 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la fiscalización de los recursos públicos municipales, se detectó que el Ente Fiscalizable realizó gastos que no cuentan con documentación, que justifique la erogación de recursos públicos actualizando trasgrediendo los artículo 46 fracciones I, II y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de La Llave, 273 fracción II, 317, 359, fracción IV, 360 fracción IV, 367, 388 fracciones I y III, 390, 391 y 394 fracción II del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/028

Según balanza de comprobación, con recursos propios realizaron la obra que abajo se cita, sin integrar el expediente unitario respectivo, por lo que esta observación no será solventada hasta en tanto el Ente Fiscalizable la justifique al 100% en la Dirección de Auditoría Técnica a la Obra Pública del Órgano.

| <u>NO. PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>CONTRATISTA</u> | <u>MONTO</u> |
|-------------------|--------------|---|----------------------|--------------|
| PD-1152 | 03/12/12 | Construcción de dos oficinas de 3 mts. por 3.5 mts. | Ángel Ortiz Fragoso. | \$105,605.31 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de presentar evidencia de que las obras ejecutadas hayan sido planeadas, programadas y presupuestadas, de acuerdo al marco normativo; en virtud de no haber integrado los expedientes unitarios de cada obra, transgrediendo lo dispuesto en los artículos 36 fracciones VI y XI, 42, 50 fracción IV, 52 fracción IV, 73 Ter. fracción VI y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre y Artículos 389, 390 y 393 fracciones III y VII del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/029

De acuerdo a los registros contables, al 31 de diciembre existen pasivos por pagar correspondientes a ejercicios anteriores, por concepto de 5 al millar retenido y no existe evidencia de que el Ente Fiscalizable cumpliera con dichas obligaciones.

| <u>CUENTA</u> | <u>MONTO</u> |
|--|---------------|
| 2103-06-01001 5 al millar 2008 | \$116,401.52 |
| 2103-06-01002 5 al millar recibido de FISM | 129,637.94 |
| 2103-06-01004 5 al millar 2010 | <u>543.94</u> |
| TOTAL | \$246,583.40 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable omitió la obligación de remitir el 5 al millar del monto de las obras contratadas al Órgano para su administración, lo que transgrede lo dispuesto en los artículos 8.1 de la Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 288 fracciones I y III, 301 y 356 del Código Hacendario para el Municipio Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/030

El Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

Licitación Simplificada.

| <u>CONCEPTO</u> | <u>PERIODO</u> | <u>MONTO SIN IVA</u> |
|--|----------------|----------------------|
| Compra de material eléctrico | Diciembre | 173, 833.00 |
| Compra de mat. eléctrico y electrónico | Diciembre | 180,913.86 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó las normas que regulan los montos y modalidades para la adquisición de bienes y servicios, transgrediendo lo dispuesto por los artículos 16, 26 y 27 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 287, 288 y 447 fracción II del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)

Observación Número: 039/2012/032

De las cuentas bancarias número 65503157109 de Santander Serfín "FISM 2012" y 0179809732 de BBVA BANCOMER "FISM 2011" efectuaron traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 0179841520 de BBVA BANCOMER y 65-502847810 de Santander Serfín del fondo de Ingresos Municipales por \$8,685,611.53, reintegrando sólo \$1,739,100.00 al cierre del ejercicio 2012.

Como hecho posterior, el Ente Fiscalizable realizó las transferencias en los primeros meses del ejercicio posterior por la cantidad de \$6,945,011.53, quedando pendiente por reintegrar \$1,500.00.

Adicional a esto, de las cuentas bancarias número 65503157109 "FISM 2012" y 65502892360 "Inversión FISM 2011", ambas del banco Santander Serfín, efectuaron traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 6550315709-7 "FAFM 2012" y 65502892417 de Santander

Serfín "FAFM 2011", así como a la cuenta 0179809856 de BBVA BANCOMER FAFM 2011 del fondo FORTAMUN-DF por \$3,060,000.00, reintegrándose solo \$280,000.00 al cierre del ejercicio 2012.

Como hecho posterior el Ente Fiscalizable realizó las transferencias en los primeros meses del ejercicio posterior por la cantidad de \$2,780,000.00.

| TRASPASOS | | | REINTEGROS | | |
|---------------|----------|----------------|---------------|----------|----------------|
| TRANSFERENCIA | FECHA | IMPORTE | TRANSFERENCIA | FECHA | IMPORTE |
| 44055 | 18/01/12 | 1,000,000.00 | 1055362 | 12/03/12 | \$1,000,000.00 |
| 130212 | 11/02/12 | 200,000.00 | 21226011 | 25/04/12 | 199,100.00 |
| 253934 | 12/03/12 | 1,000,000.00 | 341401 | 07/08/12 | 40,000.00 |
| 9466464 | 25/04/12 | 808,800.00 | 202508 | 14/08/12 | 300,000.00 |
| 9680789 | 01/06/12 | 350,000.00 | 149824 | 16/08/12 | 200,000.00 |
| 645379 | 12/07/12 | 400,000.00 | 327491 | 14/02/13 | 130,817.32 |
| 471638 | 16/07/12 | 400,000.00 | 297806 | 21/02/13 | 165,500.00 |
| 875520 | 16/07/12 | 130,817.32 | 1238875 | 07/02/13 | 1,000,000.00 |
| 431745 | 02/08/12 | 220,000.00 | 701616 | 01/03/13 | 187,365.67 |
| 563215 | 03/08/12 | 25,305.65 | 246446 | 08/03/13 | 25,305.65 |
| 341401 | 07/08/12 | 40,000.00 | 241801 | 08/03/13 | 400,000.00 |
| 924380 | 13/08/12 | 300,000.00 | 236751 | 08/03/13 | 400,000.00 |
| 44070 | 15/08/12 | 200,000.00 | 230592 | 08/03/13 | 350,000.00 |
| 478560 | 16/08/12 | 520,000.00 | 222951 | 08/03/13 | 808,800.00 |
| 776830 | 20/08/12 | 366,000.00 | 484347 | 11/03/13 | 700,000.00 |
| 1808597 | 24/08/12 | 125,000.00 | 479199 | 11/03/13 | 300,000.00 |
| 9244803 | 29/08/12 | 300,000.00 | 517305 | 03/04/13 | 2,477,222.89 |
| 309228 | 27/09/12 | 700,000.00 | TOTAL | | \$8,684,111.53 |
| 1012929 | 01/10/12 | 165,500.00 | | | |
| 0301575 | 26/10/12 | 187,365.67 | | | |
| 9636273 | 29/10/12 | 331,822.89 | | | |
| 9071187 | 28/11/12 | 250,000.00 | | | |
| 9317580 | 29/11/12 | 106,810.00 | | | |
| 1257722 | 29/11/12 | 558,190.00 | | | |
| TOTAL | | \$8,685,611.53 | | | |

| TRASPASOS | | | REINTEGROS | | |
|---------------|----------|----------------|---------------|----------|----------------|
| TRANSFERENCIA | FECHA | IMPORTE | TRANSFERENCIA | FECHA | IMPORTE |
| 0042169005 | 29/03/12 | \$250,000.00 | 001891917 | 30/03/12 | \$250,000.00 |
| 00824539 | 21/06/12 | 360,000.00 | 001056649 | 31/07/12 | 30,000.00 |
| 00181815 | 28/06/12 | 1,800,000.00 | 00329188 | 09/04/13 | 2,780,000.00 |
| 0068980 | 06/09/12 | 100,000.00 | TOTAL | | \$3,060,000.00 |
| 00413089 | 11/09/12 | 450,000.00 | | | |
| 00454433 | 28/09/12 | 100,000.00 | | | |
| TOTAL | | \$3,060,000.00 | | | |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no observó la obligación, a través de la Tesorería de aplicar los recursos al destino de los fondos y rubros específicos a los que deben ser destinados y de abstenerse de hacer pago o firmar orden de pago alguna que no estén autorizados conforme a lo previsto por la ley y a las disposiciones presupuestales; transgrediendo lo dispuesto por los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 19 y 20 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/034

Con las pólizas que abajo se citan, registraron pasivos por los montos indicados que carecen de soporte documental.

| <u>NO. PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>CONTRATISTAS</u> | <u>MONTO</u> |
|-------------------|--------------|---|---|--------------|
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039014. | Arq. Martín David Ortega | \$97,750.10 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039015. | Arq. Moisés Lagunés Muro | 56,272.11 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039017. | Alejandro Pérez Ortiz | 28,929.06 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039024. | Bufete Const. Internacional S.A. de C.V. | 197,466.19 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039025. | Constancia del Golfo, S.A. de C.V. | 44,542.69 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039026. | Inmob. e Ing. en obras civiles S.A. de C.V. | 46,394.60 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039034. | Arq. Rafael Ignacio Méndez Libreros | 28,840.67 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039035. | Bufete Const. Internacional S.A. de C.V. | 25,080.32 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039043. | Gestoría en Const. del Golfo S.A. de C.V. | 70,798.78 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039044. | M.D. Construcción y Servicio S.A. de C.V. | 97,409.37 |
| PD-193 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039046. | CYRO Construcciones S.A. de C.V. | 104,961.87 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039047. | Const. e Inmob. ALHIZ S.A. de C.V. | 18,505.90 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039048. | SADI Soluciones. alternativas en dist. y const. | 97,796.81 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039049. | Gestoría en Const. del Golfo S.A. de C.V. | 36,569.01 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039051. | Alejandro Pérez Ortiz | 78,677.35 |

| | | | | |
|--------|----------|---|--|----------------|
| PDr-94 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039052. | Arquitectura e Imagen Mex. S.A. de C.V. | 46,210.34 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039053. | Arq. Cosme Luis Sánchez Bahena | 54,725.19 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039054. | Hesiquio Jorge Pérez Barba | 39,182.74 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039056. | Compañía Const. Tarraza S.A. de C.V. | 38,511.48 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039057. | Inmobiliaria estruc. y esp. Civiles S.A. | 58,201.99 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039060. | Constructora y Edificadora Mabatorm S.A. | 10,117.52 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039062. | Israel Báez Rojano | 20,487.39 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039066. | Israel Báez Rojano | 11,512.99 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039067. | Verónica Prado Quiroz | 6,465.51 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039068. | Roberto Isauro Montes Camacho | 20,539.77 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039069. | Verónica Prado Quiroz | 59,633.23 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039072. | Arq. Rafael Ignacio Méndez Libreros. | 8,426.39 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039075. | Arq. Rafael Ignacio Méndez Libreros. | 84,630.12 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039078. | Vemasa Const. S.A. de C.V. | 50,977.07 |
| PD-194 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039078. | Tito Mejorada Hernández | 1,337.64 |
| TOTAL | | | | \$1,540,954.20 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no vigiló que el registro contable de las obligaciones a corto y a largo plazo, se encuentre debidamente soportado con la documentación que compruebe la adquisición de bienes y la prestación de servicios adquiridos pendientes de pago; transgrediendo lo dispuesto por los artículos 319, 363 y 383 fracción I del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal,

Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/035

De las obras correspondientes a ejercicios anteriores, no depositaron al ORFIS el 5 al millar retenido a los contratistas por \$2,469.23 por lo que deberán hacerlo a la cuenta de cheques número CIE 0451255 de Bancomer referencia 0000398, a nombre del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente omitió la obligación de remitir el 5 al millar del monto de las obras contratadas al Órgano para su administración en contravención a lo dispuesto por los artículos 8 numeral 1 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 288 fracciones I y III, 301, 356, 388 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/036

De las obras que abajo se citan, faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes:

I) Acta de Entrega-Recepción al Comité de Contraloría Social.

| <u>OBRA</u> | <u>DESCRIPCIÓN</u> | <u>DOCUMENTO FALTANTE</u> |
|-------------|--|-------------------------------|
| 056 | Construcción de techado en cancha de usos múltiples en secundaria Efrén Ramírez Hernández. | I |
| 075 | Rehabilitación por medio de bacheo con concreto y asfalto de la carretera a las Trancas entre calles Xicoténcatl y Constitución. | I |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no observó la obligación de promover la participación de la comunidad en la aplicación y vigilancia, así como de integrar el expediente técnico con documentación que, de acuerdo a la normativa debe contener, circunstancia que evidencia la falta de planeación, programación, control y vigilancia en la ejecución de las obras y acciones que se realizaron en contravención a lo dispuesto por los artículos 33 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz-Llave; 21 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III incisos c) y d) de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 13 fracciones III y IV, 30 fracción III, 53, 54 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/037

El Ente Fiscalizable autorizó la ejecución de obras a través de contratistas, de los que no existe constancia de su registro en el padrón de SEFIPLAN o éste no se encontraba vigente en la fecha de su contratación; lo anterior, debe ser aclarado y/o justificado; así mismo, deberá presentarse evidencia documental sobre los controles internos implementados como medida correctiva y/o preventiva sobre este señalamiento.

| <u>NOMBRE</u> | <u>FECHA DE ACTA DE ADJUDICACIÓN</u> | <u>VIGENCIA DE REGISTRO</u> |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|
| Sadi Soluciones Alternativas en Diseño e Ingeniería S.A. de C.V. | 16/05/12 | 30/05/13 |
| Abel Sánchez Islas. | 04/06/12 | 28/08/13 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente celebró contratos con personas, de las cuales no existe constancia de que estén inscritas en el Padrón de Contratistas de Obras Públicas vigente, en contravención a lo dispuesto por los artículos 20 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de

Veracruz-Llave, 329del Código Hacendario para el Municipio Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/038

Se erogaron \$996,988.38 por concepto de Supervisión de Obra con cargo al 3% de Gastos Indirectos, rebasando dicho porcentaje por un monto de \$77,731.74.

Cabe señalar, que durante el ejercicio del gasto de esta acción, el fondo de Ingresos Municipales realizó el pago por este concepto por \$170,118.51, quedando al cierre del ejercicio registrado en la cuenta por pagar a dicho fondo en la cuenta contable 2102-04-00002 a nombre de Otros Reintegros a Rec. Propios.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no se ajustó al límite permitido, para ejercerse en el concepto de gastos indirectos, excediéndose en el límite autorizado, transgrediendo lo dispuesto por el artículo 33 párrafo quinto de Ley de Coordinación Fiscal.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)

Observación Número: 039/2012/039

El estado de resultados del fondo FAFM incluido en la Cuenta Pública del ejercicio 2012 refleja un sobreejercicio presupuestal por \$4,697,018.54, lo que refleja el incumplimiento a las disposiciones legales aplicables.

Cabe señalar, que durante el ejercicio 2012 el Ente Fiscalizable obtuvo ingresos por \$49,811,335.01 y egresos por \$54,508,353.55

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Atento a lo establecido por los artículos 326 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz del Ignacio de la Llave, presuntamente se detectó que el Ente Fiscalizable no podrá hacer pago alguno que no esté comprendido en el presupuesto de egresos autorizado o modificado, conforme a los lineamientos aplicables; disposición que fue incumplida por los servidores públicos municipales, al presentar un sobreejercicio presupuestal, que implica un menoscabo en el erario público municipal, transgrediendo lo dispuesto por los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal 80, 269, del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/042

Con las pólizas que abajo se citan, registraron pasivos por los montos indicados que carecen de soporte documental.

| <u>NO. PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>CONTRATISTAS</u> | <u>MONTO</u> |
|-------------------|--------------|---|--------------------------------------|--------------|
| PD-222 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039127. | Libershy Construcciones S.A. de C.V. | 468,892.16 |
| PD-222 | 03/12/12 | Reconocimiento de gasto de obra 2012039133 | Izal Inmobiliario S.A. de C.V. | 468,892.14 |
| TOTAL | | | | \$937,784.30 |

Así mismo, con las pólizas que abajo se citan, registraron por los montos indicados, que carecen de soporte documental y que pertenecen al programa SUBSEMUN, sin que se cuente con disponibilidad para su liquidación.

| <u>NO. PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|-------------------|--------------|------------------------------------|----------------|
| PD-240 | 30/12/2012 | Pedrero y Revilla Consultores S.C. | \$564,000.00 |
| PD-240 | 30/12/2012 | Corporativo WAALSA S.A. de C.V. | 914,500.00 |
| TOTAL | | | \$1,478,500.00 |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no observó la obligación de comprobar la exactitud y confiabilidad de la información, de acuerdo a las reglas, requisitos y objetivos de ésta; transgrediendo lo dispuesto por los artículos 319, 363, 383 fracción I del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/045

El Ente Fiscalizable recibió apoyos por un total de \$4,348,275.87, del Programa de Desarrollo de Zonas Prioritarias: Pisos Firmes por parte de la SEDESOL, el cual presenta la siguiente inconsistencia:

- a) Al cierre del ejercicio no se ejerció la totalidad de los recursos en las obras establecidas en el convenio firmado por \$1,545,871.75, por lo que de acuerdo a las reglas de operación se deberá de reintegrar a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos que por cualquier motivo no estuviesen devengados al 31 de diciembre de 2012, más los rendimientos obtenidos, dentro de los 15 días naturales siguientes al fin del ejercicio fiscal. Dentro del mismo plazo, deberán remitir copia del reintegro a la Delegación para su registro correspondiente.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de ejercer las funciones operativas de recaudación, comprobación, determinación y cobranza en los términos del Convenio de Colaboración y de la normativa aplicable, en contravención a lo dispuesto por los artículos 13 de la Ley de Coordinación Fiscal, 270, 271 fracción I, 287, 328 y 329 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo de Zonas Prioritarias para el ejercicio fiscal 2012.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| |
|---|
| Observación Número: 039/2012/047 |
|---|

El Ente Fiscalizable ejerció la acción número 2012039105 denominada "aportación para el fideicomiso FIDECOAGUA" por un monto de \$450,000.00, sin que se haya presentado el soporte documental de su aplicación, además, la transferencia de recursos a Nacional Financiera S.N.C. no se encuentra justificada, al carecer del Convenio respectivo que indique la aportación por parte del ente.

| PÓLIZA | FECHA | CONCEPTO | MONTO |
|--------|----------|--|--------------|
| PE-307 | 23/10/12 | Registro de transferencia a Nacional Financiera S.N.C. | \$450,000.00 |

Como hecho posterior, durante el proceso de solventación al pliego de observaciones, el Ente Fiscalizable presentó el Convenio de Aportación Económica que celebra el Municipio de Coatepec y el Fideicomiso Coatepecano para el pago de Servicios Ambientales FIDECOAGUA, el cual fue firmado con fecha 02/09/13, lo que evidencia que fue celebrado con fecha posterior a su ejecución, es decir, se ejerció el recurso no obstante que no se contaba con el convenio celebrado, ni con la correspondiente autorización del H. Congreso.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

Como resultado de la revisión practicada, presuntamente se detectó que el Ente Fiscalizable presuntamente no vigilo que al autorizar y efectuar los pagos que realizan, estos estén debidamente soportados con la documentación que los respalde, transgrediendo lo dispuesto por los artículos 273 fracción I, 358, 360 fracción IV, 366, 367 y 368 del Código Hacendario para el Municipio de Coatepec del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

Observación Número: 039/2012/049

El Ente Fiscalizable autorizó la realización de la obra bajo la modalidad de contrato que abajo se cita, misma que adjudicaron mediante el procedimiento de licitación que se señala, del cual no presentaron el documento que se indica, señalado con la letra siguiente:
Licitación por Invitación Restringida.

- Análisis de propuesta y dictamen.

| <u>OBRA</u> | <u>DESCRIPCIÓN</u> | <u>DOCUMENTO FALTANTE</u> |
|-------------|--|---------------------------|
| 127 | Construcción de pisos firmes en varias localidades de Coatepec | a |

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, presuntamente se detectó que el Ente Fiscalizable no cumplió con todos los requisitos relativos a procedimientos de licitación, exigidos por la normativa en contravención a lo dispuesto por los artículos 10, 34 y 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43 y 44 de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

De acuerdo a lo que disponen la Ley Orgánica del Municipio Libre, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, y demás normativa aplicable a la administración pública municipal, las inconsistencias que se determinan en el procedimiento de Fiscalización Superior generan, de no solventarse en las distintas etapas en que se someten a este procedimiento, responsabilidades para aquellos Servidores Públicos que en función de sus atribuciones, obligaciones y jerarquías, hayan dejado de observar lo dispuesto en los articulados de las leyes de referencia.

Por lo tanto, los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/050 | Obra número: 2012039400 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Pavimento con concreto hidráulico de la calle 5 de Febrero entre calles Emiliano Zapata y 5 de Febrero, de la localidad de Tuzamapan. | Monto ejercido: \$1,299,999.97 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente; dictamen técnico de evaluación, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra y pruebas de laboratorio debido a que no presentan el informes de ensayos de resistencia del concreto a los 28 días.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: El proyecto ejecutivo debido a que el plano de perfiles es ilegibles, además que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico de evaluación y las estimaciones ya que no cuentan con el soporte de las pruebas de laboratorio del concreto a los 28 días.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, responsable Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicada en la calle 5 de Febrero, en la localidad de Tuzamapan, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando fuera de norma**, debido que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación, así mismo incumplió en no presentar los documentos que soportan la constancia de calidad de los trabajos ejecutados que impide tener la certeza de haber cumplido con las especificaciones pactadas. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que el plano de perfiles es ilegibles, además que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes, proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico de evaluación y las estimaciones ya que no cuentan con el soporte de las pruebas de laboratorio del concreto a los 28 días; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 24 penúltimo párrafo, 46, 47, 54 y 74;** Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 23 párrafo 3, 81, 127, 128, 130 y 132;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 ter fracciones I, III, IV, V y IX.**

Omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.-**Art. 15 fracción I**; Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V**; Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII**; Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular omitiendo garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la Ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.-**Art. 27 fracción II, 41 párrafo 3, 42, 43 párrafo 3 y 44**; Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 74, 75 y 77 primer párrafo**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **36 párrafo 3 fracción VI, 37 fracción XIV, 41 y 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI y IX.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; incumplió en supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 387, 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/051 | Obra número: 2012039401 |
| Descripción de la Obra: Construcción de concreto hidráulico de la calle Gilberto Martínez entre Calle Hernández y Hernández y calle Sin nombre, en Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$1,200,000.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: El proyecto ejecutivo debido a que no presenta detalles constructivos, además no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, responsable Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicada en la calle Gilberto Martínez, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando fuera de norma** debido que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que no presenta detalles constructivos, además no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **15 fracción I**; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 24 penúltimo párrafo y 74**; Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 23 párrafo 3**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I y VI**.

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Integración de Personas con

Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V;** Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII;** Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; incumplió al no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393 fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/052 | Obra número: 2012039007 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación por medio de bacheo con concreto hidráulico de la calle Cuauhtémoc entre Aldama y Juárez en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$499,891.48 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

En el Expediente Técnico Unitario se presenta documentación con la que se hace constar que la obra no cumple con los lineamientos del Fondo de Infraestructura social Municipal empleado para su ejecución, como lo establece el Artículo 33 inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal.

II. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el Ayuntamiento:

Incumplió en la planeación del fondo, incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Coordinación Fiscal.- **Art. 33 inciso a)**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz – Llave.- **Art. 10, 12 y 61**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 104, 113, 114 y 115 fracciones V, IX y XI.**

Debió verificar que el recurso se aplicara de acuerdo a los lineamientos del fondo; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/053 | Obra número: 2012039011 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación de empedrado en la Privada Enríquez, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$875,516.36 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

En el Expediente Técnico Unitario se presenta documentación con la que se hace constar que la obra no cumple con los lineamientos del Fondo de Infraestructura Social Municipal empleado para su ejecución, como lo establece el Artículo 33 inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal.

MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el Ayuntamiento:

Incumplió en la planeación del fondo, incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Coordinación Fiscal.- **Art.33 inciso a)**, Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz – Llave.- **Art. 10, 12 y 61**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36**

fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 104, 113, 114, 115 fracciones V, IX y XI.

Debió verificar que el recurso se aplicara de acuerdo a los lineamientos del fondo; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/054 | Obra número: 2012039004 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Justo Sierra entre Julián Carrillo y carretera a Coatepec, en la localidad de Tuzamapan. | Monto ejercido: \$654,226.38 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) ANÁLISIS DE PRECIOS: Una vez revisados y analizados los precios unitarios pagados en la obra, se observó que **el porcentaje de los cargos adicionales del 0.50%**, que el contratista aplicó en el factor de sobre costo, en sus análisis de precios unitarios, no procede con fundamento en el artículo 51, de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave; que a la letra dice: Los contratistas cubrirán el 5 al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, como derechos, por servicio de vigilancia, inspección y control que esta ley determina, por lo tanto de acuerdo al 0.50% aplicado al monto ejercido sin I.V.A. se observa un monto de **\$2,819.94 (Dos mil ochocientos diecinueve pesos 94/100 M.N.)**. (563,988.26 X 0.005).

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la

localidad de Tuzamapan, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y Operando**.

Una vez revisado y analizado el expediente técnico con los datos verificados en campo, se observa un monto de **\$15,582.18 (Quince mil quinientos ochenta y dos pesos 18/100 M.N.)**, como se describe en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD (2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6) | MONTO DE REFERENCIA (7)=(5)*(6) |
|--|---------------|---|---|---------------------------|--|---------------------------------------|
| 1.4 Excavación con maquina en material tipo c, incluye sobre acarreos. | m3 | 86.23 | 0.00 | 86.23 | \$155.78 | \$13,432.91 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$ 13,432.91 |
| IVA | | | | | | \$ 2,149.27 |
| TOTAL | | | | | | \$ 15,582.18 |

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Incumplió verificar el análisis de los precios unitarios teniendo cargos adicionales como se indica en el apartado **I inciso A)**, lo cual generó un sobre costo que causa indebida aplicación del gasto; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 10, 41, 46, 51 y 61**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 bis y ter, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 113, 114 y 115 fracciones V, IX y XI.**

Asimismo, de la medición de campo, resultaron diferencias en volúmenes de trabajos ejecutados como se presenta en el **apartado II** de este documento, por lo que se determina que el Director de Obras Públicas realizó una deficiente supervisión y medición de campo en la ejecución de la obra, autorizando volúmenes de trabajos pagados no ejecutados; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 50, 53, 54 y 61**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 113, 114 y 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar la integración del factor de sobrecosto que genera un incremento en los precios unitarios a causa de la indebida aplicación del factor por cargos adicionales; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 50 fracción V.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; asimismo incumplió en supervisar y verificar que el Director de Obras Públicas actuase con eficiencia, imparcialidad y honradez; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/055 | Obra número: 2012039008 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación por medio de bacheo con pavimento asfáltico y material calizo en las congregaciones de: Las Lomas, Tuzamapan y Carretera Xalapa – Coatepec, en las localidades de las Lomas, Tuzamapan y Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$499,488.39 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Dictamen técnico de evaluación, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra y planos actualizados.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo, debido a que no es posible identificar la ubicación de los trabajos ejecutados y las estimaciones ya que el reporte fotográfico es insuficiente.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La Ciudadana Carolina Marín Guzmán, Auditor Técnico del despacho externo “Consultores Álvarez Finck, S.C.”, con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio

DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en las localidades de Las Lomas, Tuzamapan y cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: No fue posible verificar en campo los trabajos pagados y cargados al costo total de la obra, debido a que no se cuenta con el expediente técnico unitario completo.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el Expediente Técnico Unitario, con la documentación comprobatoria, que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan en particular el dictamen técnico evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soporte de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo, y las estimaciones ya que el reporte fotográfico es insuficiente; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 14 fracción II, 17 fracción II, 30 fracción II, 47 párrafo 2, 50 primer y último párrafo; y 60;** Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I, IV, V, VI y IX;** y Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 7 y 8.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 317, 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/056 | Obra número: 2012039010 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación de pavimento hidráulico, drenaje sanitario y agua potable en la calle Juan de Dios Peza entre Pio Baroja y Manuel Gutiérrez Nájera en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$999,557.20 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente; dictamen técnico de evaluación y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Juan de Dios Peza en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de norma**, debido a que la obra no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 47 párrafo 2 y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular para garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134;** Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter, fracciones II y III.**

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61**; Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V**; Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII**; Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; y debió supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/057 | Obra número: 2012039012 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación del puente vehicular El Jonote, entre calle Centenario y Pbro. José Martín del Campo, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$1,099,826.86 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente; dictamen técnico de evaluación, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra y pruebas de laboratorio.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico, así mismo el proyecto ejecutivo debido a que falta la memoria de cálculo estructural y las estimaciones debido a que no cuentan con el soporte de las pruebas de laboratorio.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en el Puente Vehicular El Jonote entre calle Centenario y Pbro. José Martín del Campo, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación e incumplió en no presentar la constancia de calidad de los trabajos ejecutados que impide tener la certeza de haber cumplido con las especificaciones pactadas. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico, así mismo el proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico, así mismo el proyecto ejecutivo debido a que falta la memoria de cálculo estructural y las estimaciones debido a que no cuentan con el soporte de las pruebas de laboratorio; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 14 fracción II, 17 fracción II, 30 fracción II, 50 primer y último párrafo; y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I, III, IV, V, VI y IX.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular omitiendo garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la Ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134;** Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/058 | Obra número: 2012039013 |
| Descripción de la Obra: Construcción de guarniciones y banquetas en la calle Insurgentes entre Francisco Madero e Hidalgo, en la localidad de la Laguna. | Monto ejercido: \$602,060.84 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente; documento que justifica los convenios modificatorios: Proyecto modificado; registro de alta ante el IMSS; evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra; factura de la estimación 2-A, pólizas de cheque de la estimación 2-A y 3; y escrito de verificación de la terminación de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Convenio modificatorio debido a que falta de la documentación soporte el proyecto modificado, y estimaciones debido a que faltan: factura de la estimación 2-A y póliza de cheque de la estimación 2-A y 3.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Insurgentes, en la localidad de La Laguna, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y Operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el convenio modificatorio debido a que falta de la documentación soporte el proyecto modificado, y estimaciones debido a que faltan: factura de la estimación 2-A y póliza de cheque de la estimación 2-A y 3; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 47 párrafo 2, 50 primer y último párrafo; 53 párrafo 1 y 60**; Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones IV, V, VI y IX**; y Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 7 y 8.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra; incumpliendo con la normatividad aplicable; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390, y 393 fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/059 | Obra número: 2012039014 |
| Descripción de la Obra: Construcción de guarniciones y banquetas en las calles Álamo, Roble y Nogal, de la Col. Higueras, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$399,707.24 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que no presentan el dictamen técnico de evaluación.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La Ciudadana Carolina Marín Guzmán, Auditor Técnico del despacho externo “Consultores Álvarez Finck, S.C.”, con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicada en las calles Álamo, Roble y Nogal de la Col. Higueras, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y Operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se menciona, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que no presentan el dictamen técnico de evaluación; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 47 párrafo 2 y 60**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI**.

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular omitiendo garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la Ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III**.

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396**.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/061 | Obra número: 2012039020 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico, guarniciones y banquetas, rehabilitación de red hidráulica y sanitaria en la calle Ribera de Cuauhtémoc entre las calles Cuauhtémoc y las Cruces en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$1,426,775.81 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Ribera de Cuauhtémoc, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de norma**, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 41, 47 párrafo segundo y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción I.**

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61;** Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V;** Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII;** Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; asimismo incumplió por no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/062 | Obra número: 2012039021 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Guadalupe Victoria entre Hernández y Hernández y Villa Rica de la colonia Lázaro Cárdena, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$649,785.26 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra y planos actualizados.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que el plano no cuenta con detalles constructivos, además no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Guadalupe Victoria, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de norma**, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que el plano no cuenta con detalles constructivos, además no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 14 fracción II, 17 fracción II, 30 fracción II, 47 párrafo 2, 56 y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I y VI.**

En relación a que la obra se encontró **TEMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61;** Ley de Integración de

Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V;** Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII;** Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción IV, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo incumplió por no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/063 | Obra número: 2012039022 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico de la calle 16 de Septiembre, en la localidad de Mahuixtlan. | Monto ejercido: \$1,299,610.27 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, registro de alta ante el IMSS, dictamen técnico de evaluación y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico de evaluación.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado

mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle 16 de septiembre, en la localidad de Mahuixtlán, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de Norma**, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes, proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico de evaluación; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 41, 47 párrafo 2 y 60**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI**.

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61**; Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V**; Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII**; Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI**.

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III**.

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; debió verificar que se cumplieran con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; asimismo incumplió por no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/064 | Obra número: 2012039023 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Principal de la col. Pomarros, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$845,826.90 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente; y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que en el plano de planta arquitectónica faltan los cortes, secciones y dimensiones del pavimento y las banquetas; además, no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La Ciudadana Carolina Marín Guzmán, Auditor Técnico del despacho externo “Consultores Álvarez Finck, S.C.”, con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Principal de la Col. Pomarros, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el

contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de Norma**, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que en el plano de planta arquitectónica faltan los cortes, secciones y dimensiones del pavimento y las banquetas; además, no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 14, fracción II, 17 fracción II, 30 fracción II, 47 párrafo 2 y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I y VI.**

En relación a que la obra e encontró **TERMINADA OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61;** Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V;** Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII;** Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; asimismo incumplió por no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los periodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/065 | Obra número: 2012039024 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ricardo Olivares Pineda entre Javier Mina y priv. Tuxpan en la colonia Ricardo Olivares Pineda en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$974,308.41 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que no presentan el dictamen técnico y planos actualizados debido a que no consideraron la obra hidráulica y extraordinaria.

C) ANÁLISIS DE PRECIOS: Una vez revisado y analizado el expediente técnico unitario, se determinó que existen precios contratados fuera del rango de mercado, esto originado de una deficiente integración de los elementos que componen los costos unitarios que integran el presupuesto base y que sirve de referencia, para revisar, analizar y dictaminar los diferentes precios que se ofertan dentro de un presupuesto que participa en una licitación. Debido a lo anterior, se observa:

- Suministro, instalación y fijación de malla electrosoldada 6x6 6/6 para refuerzo de concreto. (\$50.56, sin incluir el I.V.A.), debido a que los costos de los insumos utilizados en la ejecución del concepto de obra se encuentran elevados; así mismo los rendimientos de mano de obra empleados para la ejecución del concepto de obra están por debajo de lo aplicado comúnmente para la ejecución de procedimientos constructivos similares y que son generalmente utilizados en la industria de la construcción, con base en investigaciones sobre rendimientos en campo y en bibliografías afines de autores con reconocimiento nacional e internacional.

Se observa un monto de **\$26,326.20 (Veintiséis mil trescientos veintiséis pesos 20/100 M.N.)**, como se describe en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD DE MEDIDA (2) | PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTTO. (3) | PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR (6) | MONTO DE REFERENCIA (7)=(5)*(6) |
|---|-------------------------|---|--|---------------------------|--|------------------------------------|
| 2.9.-Suministro, instalación y fijación de malla electrosoldada | M2 | \$ 95.95 | \$50.56 | \$ 45.39 | 500.00 | \$ 22,695.00 |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--------------|
| 6x6 6/6 para refuerzo de concreto . | | | | | | |
| SUBTOTAL | | | | | | \$ 22,695.00 |
| IVA | | | | | | \$ 3,631.20 |
| TOTAL | | | | | | \$26,326.20 |

Una vez revisados y analizados los precios unitarios pagados en la obra, se observó que **el porcentaje de los cargos adicionales del 0.50%**, que el contratista aplicó en el factor de sobre costo, en sus análisis de precios unitarios, no procede con fundamento en el artículo 51, de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave; que a la letra dice: Los contratistas cubrirán el 5 al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, como derechos, por servicio de vigilancia, inspección y control que esta ley determina, por lo tanto de acuerdo al 0.50% aplicado al monto ejercido sin I.V.A. se observa un monto de **\$4,199.61(Cuatro mil ciento noventa y nueve pesos 61/100 M.N.)**, (839,921.04 X 0.005).

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La Ciudadana Carolina Marín Guzmán, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 18 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Ricardo Olivares Pineda, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que no presentan el dictamen técnico y planos actualizados debido a que no consideraron la obra hidráulica y extraordinaria; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 41, 47 párrafo 2, 56 y 60**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI**.

También incumplió por no verificar el análisis de los precios unitarios teniendo cargos adicionales así como los estudios de mercado de los insumos del concepto que se señala en el apartado **I inciso C)**, vigentes en la zona y que genera un sobre costo que causa la indebida aplicación del gasto; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 10, 41, 46, 51 y 61**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Bis y Ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 113, 114 y 115 fracciones V, IX y XI.**

Omitió verificar la integración del factor de sobre costo que genera un incremento en los precios unitarios a causa de la indebida aplicación del factor por cargos adicionales; asimismo, omitió verificar que los costos de insumos, mano de obra, maquinaria y equipo estuvieran dentro de los rangos del mercado de la región para prever el sobre costo de la obra; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 50 fracción V.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra; así mismo debió verificar que se cumplieran con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato, incumplió al no supervisar y verificar que los costos empleados en el presupuesto de la obra estuvieran dentro del rango del mercado y que en los precios unitarios no se aplicara el factor de sobre costo por cargos adicionales incumpliendo con la normatividad aplicable; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393 fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/066 | Obra número: 2012039025 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento asfáltico de la calle Centenario, entre las calles Juárez y Nicolás Bravo, en cabecera municipal. | Monto ejercido: \$1'469,351.11 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación, debido a la falta del dictamen técnico y proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la Calle Centenario, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico de evaluación. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular proceso de licitación, debido a la falta del dictamen técnico y proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I;** Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 41, 47 párrafo 2 y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134;** Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra; así mismo debió verificar que cumplieran con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; incumpliendo con la normatividad aplicable; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/067 | Obra número: 2012039026 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calles Venustiano Carranza y Aquiles Serdán entre Álvaro Obregón y Francisco I. Madero, en las Puentes. | Monto ejercido: \$438,580.87 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra y plano actualizado de topografía.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio DDUOP/062 de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en las calles de Venustiano Carranza y Aquiles Serdán, en la localidad de Las Puentes, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos de obra que se tienen a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2, 41, 47 párrafo segundo y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la obra; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393 fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/068 | Obra número: 2012039027 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Pavimento asfáltico de la calle Fortunato Ronzón entre calle Revolución y la privada de San José, en Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$1,391,996.63 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, análisis de las propuestas (cuadro comparativo), presupuesto de las tres propuestas, dictamen técnico de evaluación y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que falta el presupuesto de las tres propuestas y el dictamen técnico de evaluación.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, responsable Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Fortunato Ronzón, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico y presupuesto de las tres propuestas. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que falta el presupuesto de las tres propuestas y el dictamen técnico de evaluación; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 11 párrafo 2,41, 47 párrafo 2y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciónVI.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134;** Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; incumpliendo con la normatividad aplicable; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos. Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/069 | Obra número: 2012039028 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento asfáltico de la calle Retorno las Primaveras de la col. Golondrinas, en la Cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$482,265.66 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Samuel Sangabriel Colorado, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicado en la calle Retorno Las Primaveras de la Col. Golondrinas, en la cabecera municipal, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada operando fuera de norma**, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se mencionan, en particular el dictamen técnico. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 41 y 60**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI**.

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61**; Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V**; Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII**; Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI**.

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III**.

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; e incumplió al no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393 fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/070 | Obra número: 2012039029 |
| Descripción de la Obra: Construcción de pavimento hidráulico en calle privada de la Reforma, en la localidad de la Orduña. | Monto ejercido: \$445,978.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, dictamen técnico de evaluación, registro de alta ante el IMSS y evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Miguel Ángel de la Cruz Rivera, Auditor Técnico del despacho externo "Consultores Álvarez Finck, S.C.", con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicada en la calle Privada de la Reforma, en la localidad de la Orduña, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada**

operando fuera de norma, debido a que la obra no cuenta con adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el apartado **I inciso A)** de revisión documental se menciona, en particular el dictamen técnico. Por otro lado, no verificó que los documentos soportes de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el apartado **I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proyecto ejecutivo debido a que no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y proceso de licitación debido a que falta el dictamen técnico; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley del Seguro Social.- **Art. 15 fracción I**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 41 y 60**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracción VI**.

En relación a que la obra se encontró **TERMINADA Y OPERANDO FUERA DE NORMA**, omitió realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz - Llave.- **Art. 13 fracción IV, 56, 57 y 61**; Ley de Integración de Personas con Capacidades Diferentes.- **Art. 28 y 29 fracciones I, II, III, IV y V**; Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 32 fracción VIII**; Reglamento de la Ley que Regula las Construcciones Públicas y Privadas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 20**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV, 38 fracciones VI y VIII, 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 50 fracción V, 72 fracciones XX, XXI y XXIV, 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 114, 115 fracciones V, IX y XI**.

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134**; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 36 párrafo 3, 37 y 41**; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones II y III**.

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; e incumplió al no supervisar y verificar que hayan realizado las gestiones necesarias para las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393 fracción III**.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/071 | Obra número: 2012039031 |
| Descripción de la Obra: Construcción de adoquinado en la Priv. La Trinidad, frente a la Esc. Primaria Manuel M. Herrera, en la localidad de las Lomas. | Monto ejercido: \$749,783.29 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, presupuesto de las tres propuestas, dictamen técnico de evaluación, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra, bitácora de obra o instrumento de control equivalente, finiquito de obra, fianza de vicios ocultos, escrito de verificación de la terminación de la obra y evidencia de la participación del supervisor responsable durante la ejecución de la obra.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Proceso de licitación debido a que no cuenta con el presupuesto de las tres propuestas y dictamen técnico; así mismo las estimaciones de obra por la falta de bitácora de obra o instrumento de control equivalente.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ciudadano Carolina Marín Guzmán, Auditor Técnico del despacho externo “Consultores Álvarez Finck, S.C.”, con clave de registro del Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales Externos RAT-2-2013-04, se constituyó en conjunto con el Ciudadano Enrique René Guerrero Parra, representante ampliamente facultado mediante oficio de comisión No. DDUOP/062, de fecha 17 de junio de 2013, en el sitio de la obra, ubicada en la calle privada La Trinidad, frente a la Escuela Primaria Manuel M. Herrera, en la localidad de las Lomas, con planos de obra, finiquito de obra y números generadores de volúmenes de obra ejecutada, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados. En el análisis de la documentación de referencia, en conjunto con los trabajos de obra que se tuvieron a la vista, realizadas las mediciones de campo, se determina lo siguiente: de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **Terminada y operando**.

III. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera presuntivamente que:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el **apartado I inciso A)** de revisión documental se menciona, en particular los presupuestos de las tres propuestas, dictamen técnico de evaluación, fianza de vicios ocultos, incumplió con la presentación de la bitácora de obra o instrumento de control equivalente, que impide tener el control durante la ejecución de los trabajos y que soporta la comprobación del gasto y en verificar que el contratista presentara el finiquito de obra en los plazos establecidos en el contrato lo cual no permite conocer los volúmenes y montos pagados al final de la obra, ni verificar si se realizó la amortización total del anticipo, así como sanciones, aditivas y deductivas realizadas. Por otro lado, no verificó que los documentos soporte de los procedimientos para la ejecución de la obra señalados en el **apartado I inciso B)** cumplieran con los requisitos de validez previstos en la norma, en particular el proceso de licitación debido a que no cuenta con el presupuesto de las tres propuestas y dictamen técnico; así mismo las estimaciones de obra por la falta de bitácora de obra o instrumento de control equivalente; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 41, 45, 50 primer y último párrafo; 53 párrafos 1 y 2; 54, 60, 61 y 62; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- Art. 73 Ter fracciones IV, V, VI y IX.**

Incumplió al no requerir al término de los trabajos la fianza de vicios ocultos, quedando en estado de indefensión para proceder por la vía legal en contra de la empresa por los defectos que en su caso se presenten, en la obra realizada; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- **Art. 54; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- Art. 36 fracción VI y 37 fracción XIV.**

Efectuó el proceso licitatorio de manera irregular sin garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que obliga la ley de la materia; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- **Art. 134; Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave.- Art. 36 párrafo 3, 37 y 41; y Ley Orgánica del Municipio Libre.- Art. 73 Ter fracciones II y III.**

Omitió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con las normas que le sean aplicables; así mismo debió verificar que se cumpliera con la entrega de la fianza que garantizara cualquier defecto de la obra y con las obligaciones legales para la adjudicación del contrato; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 388 fracción II, 389, 390 y 393fracción III.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)

| | |
|---|---|
| Observación número: 039/2012/081 | Acción número: 2012039120 |
| Descripción de la Acción: Pago para la elaboración del proyecto de alumbrado en la carretera Xalapa-Coatepec tramo la Florida-Rio Sordo. | Monto ejercido: \$ 700,000.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Presupuesto del proyecto; análisis de precios unitarios, programa de ejecución de obra y números generadores del proyecto; validación del proyecto por la Dependencia Normativa, estudios preliminares de proyecto, estimaciones de la acción y finiquito de la acción.

Una vez revisado y analizado el expediente técnico de la acción, se observa un monto de **\$582,379.08 (Quinientos ochenta y dos mil trescientos setenta y nueve pesos 08/100 M.N.)**, como se describe en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD (2) | CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3) | CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA PAGADO POR EL AYTTO. (6) | MONTO DE REFERENCIA (7)=(5)*(6) |
|--|---------------|--------------------------------------|---|---------------------------|---|------------------------------------|
| Levantamiento y censo con equipo estación total, GPS y recorrido visual en campo de luminarias en alumbrado público, incluye: Formatos para captura y vaciado de datos en gabinete, elaboración de planos y croquis, captura, inspección y características de luminarias (tipo, potencia, modelo, etc.). | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$124,041.64 | \$124,041.64 |
| Análisis y diagnóstico de la información sobre el impacto del proyecto de alumbrado público, costo beneficio, ahorro de energía, potencial de ahorro, porcentaje de ahorro, inversión y amortización del proyecto, incluye datos técnicos y catálogo de la propuesta. | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$378,009.29 | \$378,009.29 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$ 502,050.93 |
| IVA | | | | | | \$ 80,328.15 |
| TOTAL | | | | | | \$ 582,379.08 |

II. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria, que en el **apartado I inciso A)** de la revisión documental se menciona. También incumplió con presentar evidencia de la ejecución de los conceptos de la acción contratados y especificados en el presupuesto del servicio; incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de obra Pública del Estado de Veracruz Libre y Soberano.- **Art. 10, 14 fracción II, 17 fracción II, 27, 30 fracción II, 31 y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 36 fracción XIII, 37 fracciones VII y XIV; 38 fracciones VI y VIII; 45 fracciones I, II, III, IV, VII, VIII, IX y X; 72 fracciones XX, XXI y XXIV; 73 bis, 73 ter fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X; 104, 114 y 115 fracciones V, IX y XI.**

No conservó la documentación con la información necesaria para la comprobación y aplicación del gasto realizado.

Omitió, con base a los informes de avances, abstenerse de autorizar, realizar y liberar pagos con cargo a la acción.

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la acción, de conformidad con las normas que le sean aplicables, incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 317, 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

| | |
|--|---|
| Observación número: 039/2012/082 | Acción número: 2012039121 |
| Descripción de la Acción: Pago para la elaboración del proyecto del colector el Aguacatal en esta cabecera municipal. | Monto ejercido: \$ 1,300,000.00 |
| Modalidad de ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas. |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Validación y factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa y manifiesto de impacto ambiental.

II. MOTIVACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN:

Del análisis a la información que antecede, se considera que el ayuntamiento:

Omitió conformar e integrar el expediente técnico unitario, con la documentación comprobatoria que en el **apartado I inciso A)** de revisión documental se menciona, incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Ley de obra Pública del Estado de Veracruz Libre y Soberano.- **Art. 13 fracciones II y IV; 30 fracción III y 60;** y Ley Orgánica del Municipio Libre.- **Art. 73 Ter fracciones I y VI.**

Debió verificar que el expediente técnico unitario se integrara por completo, considerando todas las fases de la acción, de conformidad con las normas que le sean aplicables, incumpliendo con la normatividad aplicable vigente; Código Hacendario para el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.- **Art. 317, 388, 389, 390, 392, 393 y 396.**

FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ATENDER LAS INCONSISTENCIAS:

Los funcionarios que deben atender las inconsistencias determinadas son, en forma general y de acuerdo a sus Estructuras Orgánicas, los Servidores Públicos de los siguientes rangos dentro de los Ayuntamientos: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Públicas y Contralor Interno Municipal, atendiendo a los períodos comprobados en el ejercicio de su función.

4.6.3 Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES FINANCIERAS

Recomendación Número: 039/2012/001

El inventario general actualizado y avalúo de los bienes municipales deberá presentarse al H. Congreso del Estado de acuerdo a lo establecido en el artículo 105 de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Recomendación Número: 039/2012/002

Realizar conciliaciones entre los inventarios de los bienes inmuebles y muebles propiedad del municipio y los registros contables respectivos.

Recomendación Número: 039/2012/003

Se recomienda realizar las gestiones administrativas que sean necesarias para que las ministraciones de Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33 FISM y FORTAMUN-DF, le sean depositadas al Ente Fiscalizable en las fechas publicadas en la Gaceta Oficial del ejercicio que corresponda.

Recomendación Número: 039/2012/004

Atender el requerimiento realizado por la Subsecretaría de Seguridad Pública del Estado de Veracruz, referente a la remisión de documentación sobre los vehículos otorgados en comodato al Ente Fiscalizable.

Recomendación Número: 039/2012/005

En general, en lo relativo al ejercicio 2013, cumplir con las leyes a las que esté sujeto, así como con la normativa establecida en las Guías de Fiscalización respectivas, tal como en su oportunidad fue planteado en el evento de capacitación realizado en el presente año.

Recomendación Número: 039/2012/006

Deben integrar los expedientes unitarios de obra y acciones realizadas con recursos de los fondos FISM, FORTAMUN-DF e Ingresos Municipales de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: 039/2012/007

Implementar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones aplicables en materia de equidad de género, conforme a lo establecido en los artículos 1, 3, 4, 7, 8, 9, 10 y 15 de la Ley número 551 para la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: 039/2012/008

Adoptar e implementar las normas que apruebe el Consejo Nacional de Armonización Contable y las demás disposiciones que sean necesarias para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que es una obligación permanente de conformidad con el Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, esto con el fin de estar en condiciones de generar y publicar de la información financiera a la que se refiere el Título Quinto de la citada Ley.

Recomendación Número: 039/2012/009

Aplicar un estricto control presupuestal, apegándose a lo establecido en el artículo 72, fracción XX de la Ley Orgánica del Municipio Libre, autorizando únicamente pagos que estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos.

RECOMENDACIONES TÉCNICAS

Recomendación Número: 039/2012/011

- Implementar las medidas de control para integrar el Expediente Técnico Unitario de las obras en tiempo y forma, con la documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos, considerando todas las fases de la Obra, de conformidad con la norma que le sea aplicable; contando con las firmas autorizadas por el Ayuntamiento; asimismo, verificar que las empresas entreguen las fianzas de Anticipo, Cumplimiento a la firma de los contratos y la fianza de Vicios ocultos al término de la obra, ya que sin estas el H. Ayuntamiento queda en estado de indefensión para proceder por la vía legal en contra de las empresas. Por otro lado, revisar que los precios unitarios se encuentren debidamente integrados y se cuente con el estudio de mercado correspondiente.

Recomendación Número: 039/2012/012

- Considerar dentro de su programa anual de auditorías aquellas que vayan orientadas a verificar el cumplimiento del ejercicio del gasto, programas de ejecución, supervisión periódica y la comprobación y confiabilidad de la información financiera y presupuestal.

Recomendación Número: 039/2012/013

- En el caso de obras exclusivamente con fondos estatales, deberán de abstenerse de hacer cargos adicionales en el factor de sobrecosto, con fundamento en el Art. 51, de la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz Llave; que a la letra dice: Los contratistas cubrirán el 5 al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo,

como derechos, por el servicio de vigilancia, inspección y control que esta Ley determina, por lo tanto el cargo se hará en la factura de cobro.

- Anexar al expediente técnico de la obra los siguientes documentos: Inscripción en el catálogo de proyectos y estudios del ente, evidencia del manifiesto en anuncio espectacular con los datos de la obra, proceso de licitación, registro de alta ante el IMSS y contrato de obra.

Recomendación Número: 039/2012/014

- Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas al Director de Obras Públicas.

4.7. 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 Municipal.

5. CONCLUSIONES

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el Municipio de Coatepec, Ver.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo en el Municipio de Coatepec, Ver., que se registran en el correspondiente apartado de Observaciones, y será el Titular del Órgano de Control Interno quien deberá 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 Municipio de Coatepec, Ver., 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 el Municipio de Coatepec, Ver., 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.