



OZULUAMA, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2015

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

| | |
|--|-----|
| 1. PRESENTACIÓN..... | 89 |
| 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO..... | 92 |
| 2.1. Índice de Pobreza Extrema | 93 |
| 3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN | 98 |
| 3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno..... | 99 |
| 3.2. Gestión Financiera..... | 101 |
| 3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones..... | 101 |
| 3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo | 101 |
| 3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental..... | 103 |
| 3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado..... | 105 |
| 3.2.2.1. Ingresos y Egresos..... | 105 |
| 3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio..... | 107 |
| 3.2.2.3. Deuda Pública Municipal | 107 |
| 3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático | 109 |
| 3.3. Resultado..... | 112 |
| 3.3.1. Observaciones | 112 |
| 3.3.2. Recomendaciones | 144 |
| 3.3.3. Conclusión..... | 147 |

1. PRESENTACIÓN

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Ozuluama, Ver., la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015 se llevó a cabo de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aprobada por el H. Congreso del Estado de Veracruz el treinta de julio de dos mil quince y publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 308, el cuatro de agosto del mismo año, misma que dejó sin efecto la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

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

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

- A. La Cuenta Pública del H. Ayuntamiento de Ozuluama, Ver., es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado; dicho documento contiene la información del gasto público contemplado en el Presupuesto de Egresos.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS, para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Municipal.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015.**

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior de los Recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización**, publicado en Gaceta Oficial del Estado Número 503 de fecha dieciocho de diciembre del dos mil catorce.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones IX, XI, XII, XIII y XIV, 3, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV XV, XVI, XVII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI y XXXI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 470 de fecha veinticinco de noviembre del dos mil quince.
- **Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 058 de fecha diez de febrero del dos mil dieciséis.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2016, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2015**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 244, de fecha veinte de junio del dos mil dieciséis.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

MUNICIPIO DE OZULUAMA, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre proviene del náhuatl "Ocelo-ama-c" que significa "En la higuera o amate del tigre". El 20 de agosto de 1980 por Decreto, el Municipio se denomina Ozuluama de Mascareñas, en honor de Francisco Esteban Mascareñas.

PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Según datos publicados en el informe de rezago social elaborado por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) para el año 2015, el Municipio tiene una población de 23,244 habitantes que representa un 0.29 % del total del Estado, distribuidos en 1337¹ localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| | |
|--|--------|
| 1. Grado de rezago social ² : | Alto |
| 1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional: | 714 |
| 1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal: | 66 |
| 2. Porcentaje de personas en situación de pobreza ³ : | 79.65% |
| 3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema ³ : | 35.68% |

UBICACIÓN FÍSICA

Plaza Principal s/n, Zona Centro, C.P. 92082.
 Teléfono: 846 2570118

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Salvador Calles Ramírez, Presidente Municipal.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Tesorería, Contabilidad, Obras Públicas y Órgano de Control Interno.

¹ Fuente: Catálogo Único de Áreas Geoestadísticas Estatales, Municipales y Localidades. INEGI. Mayo 2016.

² Fuente: Índice de Rezago Social 2015. CONEVAL.

³ Fuente: Medición de la pobreza 2010. CONEVAL.

2.1. Índice de Pobreza Extrema

Rezago Social y Pobreza

El Índice de Rezago Social es una medida ponderada que proporciona el resumen de cuatro carencias sociales de la medición de pobreza realizada por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL): rezago educativo, acceso a los servicios de salud, acceso a los servicios básicos en la vivienda y la calidad y espacios en la vivienda; que permiten analizar la desigualdad de coberturas sociales que subsisten en el territorio nacional y ayudan a la toma de decisiones.

El Municipio de Ozuluama de Mascareñas, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Alto**; ocupando el lugar **66** en el Estado de Veracruz y el lugar **714** a nivel nacional.

Conforme a lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley General de Desarrollo Social, el CONEVAL debe establecer los lineamientos y los criterios para realizar la definición, la identificación y la medición de la pobreza en México, tomando en consideración al menos los siguientes indicadores: ingreso corriente per cápita, rezago educativo promedio en el hogar, acceso a los servicios de salud, acceso a la seguridad social, calidad y espacios de la vivienda, acceso a los servicios básicos en la vivienda, acceso a la alimentación y grado de cohesión social. El último reporte de la pobreza a nivel Municipal publicado por CONEVAL fue realizado en el año 2010, en el cual se determina que en el Municipio de Ozuluama, Ver., el **79.65%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **35.68%** en una situación de pobreza extrema.

Gráfico 1. Indicadores que componen el Índice de Rezago Social como porcentaje de la población total (2005, 2010 y 2015).



Fuente: Elaboración propia con información de CONEVAL, 2015.

El Gráfico 1, muestra una comparación entre las 3 últimas mediciones realizadas por el CONEVAL (2005, 2010 y 2015) de los indicadores que son tomados en cuenta para determinar el Índice de Rezago Social de los Municipios, permitiendo observar la evolución de dichos indicadores a través de los periodos de referencia.

Inversión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2015.

De acuerdo a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, el Municipio deberá invertir en las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) Rurales y Urbanas, y en los casos de no contar con ellas, la inversión se hará en beneficio de la población que habita en las localidades que presentan los dos mayores grados de rezago social, o bien, de la población en pobreza extrema.

A través del Decreto con fecha tres de diciembre de dos mil catorce por el que se emite la Declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015, las ZAP Rurales abarcan 1,080 Municipios que se encuentran en 26 Entidades Federativas, y que cumplen con alguna de las siguientes condiciones: son de Muy Alta o Alta Marginación, tienen Muy Alto o Alto Índice de Rezago Social o al menos el 25% de la población se encuentra en pobreza multidimensional extrema; en dicha declaratoria se establece que el Municipio de Ozuluama de Mascareñas, Ver., es considerado como una **ZAP Rural**, y cuenta con grado de marginación **Alto**.

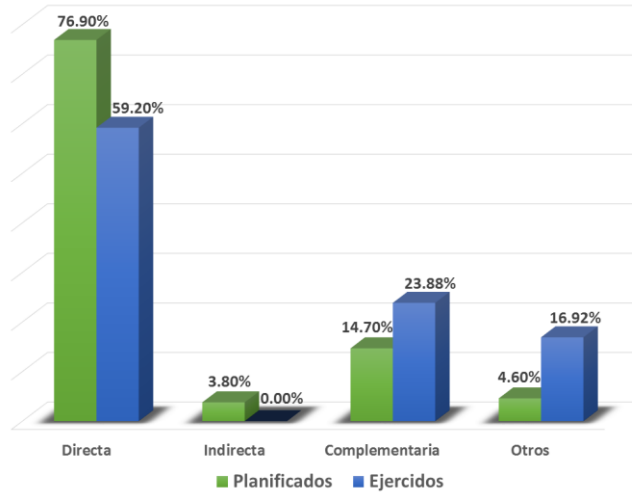
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) se orientarán a la realización de cuatro tipos de proyectos conforme a la siguiente clasificación:

- **Directa:** Proyectos de infraestructura social básica que contribuyen de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional e identificadas en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social (IAPyRS).
- **Indirecta:** Proyectos de infraestructura social básica asociados a los proyectos de contribución directa y que son necesarios para la realización de éstos.
- **Complementarios:** Proyectos de infraestructura social básica que coadyuvan al mejoramiento de los indicadores de pobreza, rezago social y al desarrollo económico y social de las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- **Proyectos especiales u otros:** Proyectos que no estén señalados en el Catálogo del FAIS pero que correspondan a los destinos a que se refiere el artículo 33 de la LCF.

Para la realización de los proyectos por tipo de incidencia, los Gobiernos Municipales deberán destinar por lo menos el 70% de los recursos en los proyectos clasificados como de incidencia directa conforme al Catálogo del FAIS y, como máximo, destinar hasta un 30% en proyectos clasificados como de incidencia complementaria y/o en otros.

El Gráfico 2 compara el porcentaje de los montos totales de los proyectos planificados contra los proyectos ejercidos en el ejercicio 2015 por el Municipio de Ozuluama, Ver., de acuerdo al tipo de incidencia.

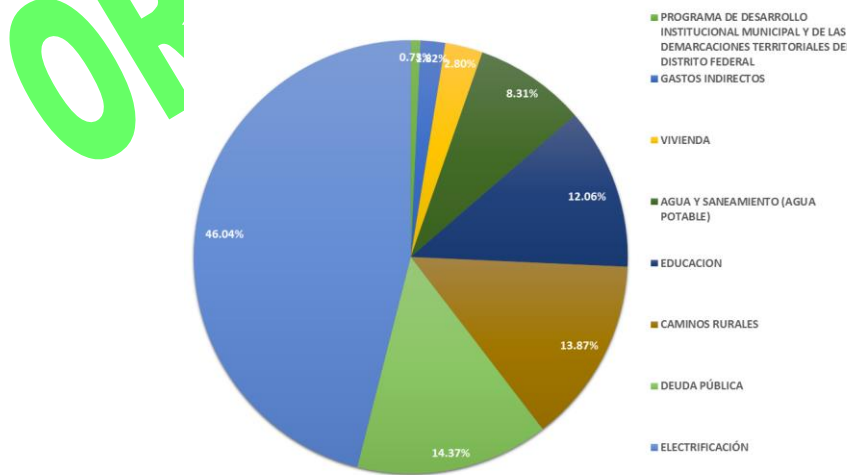
Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).



Fuente: Elaboración propia con información de SEDESOL y ORFIS, 2015.

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Ozuluama, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Electrificación 46.04%, 2) Deuda Pública 14.37%, 3) Caminos Rurales 13.87%, 4) Educación 12.06%, 5) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 8.31%, 6) Vivienda 2.80%, 7) Gastos Indirectos 1.82%, 8) Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 0.73%.

Gráfico 3. Distribución del gasto del FISMDF (2015).



Fuente: Elaboración propia con información de los cierres con los importes ejercidos del 2015 entregados al ORFIS a través del Sistema de Información Municipal de Veracruz (SIMVER).

El Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social (IAPyRS) emitido por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) contiene las ZAP en cada Municipio, las localidades con los dos grados mayores de rezago social dentro del mismo e identifica las carencias en las viviendas que forman parte del Índice de Rezago Social (IRS) y de las cuales el FISMDF permite la inversión.

El Cuadro 1 muestra una comparación entre las carencias en las viviendas identificadas en cada localidad, contra el porcentaje de inversión del Municipio de Ozuluama, Ver., para cada una de ellas.

Cuadro 1. Comparación de las incidencias en los indicadores de vivienda y la inversión ejercida (2015).

| Localidad | Con piso de tierra | | Con un solo cuarto | | Sin electricidad | | Sin agua entubada | | Sin excusado | | Sin drenaje | | Rezago Social | |
|------------------------|--------------------|------|--------------------|------|------------------|------|-------------------|------|--------------|------|-------------|------|---------------|---------------|
| | C | E | C | E | C | E | C | E | C | E | C | E | IRS | Lugar estatal |
| El Horcón | 100.00 | 0.00 | 33.33 | 0.30 | 100.00 | 1.12 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 66.67 | 0.00 | Muy alto | 65 |
| El Laurel | 100.00 | 0.00 | 33.33 | 0.30 | 66.67 | 2.03 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Muy alto | 75 |
| Paso Del Mante | 80.00 | 0.00 | 0.00 | 0.50 | 100.00 | 1.40 | 100.00 | 0.00 | 40.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Muy alto | 98 |
| Cerro Paile | 100.00 | 0.00 | 33.33 | 0.30 | 100.00 | 1.84 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Muy alto | 107 |
| Los Laureles | 75.00 | 0.00 | 25.00 | 0.00 | 50.00 | 3.01 | 100.00 | 0.00 | 50.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Alto | 283 |
| El Naranja | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Alto | 302 |
| Alto Del Pozo Viejo | 77.78 | 0.00 | 11.11 | 0.00 | 88.89 | 3.35 | 100.00 | 0.00 | 44.44 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Alto | 352 |
| Mala Zanja | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 20.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | Alto | 408 |
| El Sesenta | 75.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Alto | 431 |
| El Ayate De Juan Diego | 66.67 | 0.00 | 33.33 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 66.67 | 0.00 | Alto | 447 |

C=Porcentaje de las viviendas totales habitadas de la localidad que presentan la carencia.

E= Se refiere al porcentaje de los recursos invertidos, del total del FISMDF ejercido por el Municipio, destinados al rubro correspondiente.

Fuente: Elaboración propia con información del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 y cierre de ejercicio 2015 del Ayuntamiento de Ozuluama de Mascareñas, Ver.

El Cuadro 2 muestra las incidencias identificadas al comparar las inversiones realizadas por el Ayuntamiento en los rubros de infraestructura social, contra las recomendaciones efectuadas en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015.

Cuadro 2. Comparación de la inversión recomendada en el IAPyRS y lo ejercido por el Ayuntamiento de Ozuluama, Ver. (2015).

| Recomendaciones de inversión | Programa y denominación ejercida por el Municipio | Comentarios |
|--|---|---|
| Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (44.2% del total) | Agua y Saneamiento (Agua Potable) (Deposito o Tanque de Agua Potable)(3.26%), (Red de Agua Potable)(4.38%), (Toma Domiciliaria dentro de Vivienda o Terreno)(0.67%) | Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado |
| Viviendas que no disponen de drenaje (39.7%) | No hubo inversión relacionada a la incidencia | Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado |
| Viviendas con piso de tierra (27.2%) | No hubo inversión relacionada a la incidencia | Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado |
| Viviendas que no disponen de energía eléctrica (12.5%) | Electrificación (Electrificación)(46.04%) | El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado |
| Viviendas con un solo cuarto (7.3%) | Vivienda (Cuartos Dormitorio)(2.80%) | Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado |
| Población sin derechohabiencia a servicios de salud (28.9%) | No hubo inversión relacionada a la incidencia | Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado |
| Viviendas sin excusado/sanitario (3.8%). | No hubo inversión relacionada a la incidencia | Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado |

Fuente: Elaboración propia con información del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 y cierre de ejercicio 2015 del Ayuntamiento de Ozuluama, Ver.

Con el objetivo de que la inversión realizada con los recursos del FISMDF impacte favorablemente a la población del Municipio que se encuentra en situación de pobreza extrema o rezago social más altos, el Ayuntamiento a través de su Consejo de Desarrollo Municipal deberá aplicar los recursos del FISMDF atendiendo a lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, a los Lineamientos para su operación que cada año emite la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015, así como su Plan de Desarrollo Municipal.

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2015.

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

| CONCEPTO | INGRESOS | EGRESOS |
|--|-----------------|------------------|
| Universo | \$97,559,533.85 | \$101,638,855.47 |
| Muestra Auditada | 90,420,753.50 | 85,930,150.04 |
| Representatividad de la muestra | 92.68% | 84.54% |

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Municipio de Ozuluama, Ver., se determinó la siguiente muestra:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

| CONCEPTO | MONTO | NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS |
|--|-----------------|----------------------------|
| Obra Pública y Servicios Ejecutados | \$55,421,491.92 | 124 |
| Muestra Auditada | 38,396,763.80 | 37 |
| Representatividad de la muestra | 69.28% | 29.84% |

Fuente: Cierre del ejercicio del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan al logro de los objetivos y metas, así como de la salvaguarda de los recursos públicos, debiendo establecerse como una actividad vinculante entre todas las áreas del Ayuntamiento, ya que se incluyen planes, programas, políticas, manuales, objetivos y procedimientos para alcanzar la misión institucional.

Un adecuado Sistema de Control Interno reduce los riesgos previene actos de corrupción y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la Administración Pública. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario y elabora la matriz correspondiente en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y en su caso, correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del gasto público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación se concentra en los siguientes elementos:

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

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Municipio de Ozuluama, Ver., fue Bajo, toda vez que se determinó que las medidas aplicadas no cumplen con los objetivos de control de la administración y por lo tanto no ofrecen una seguridad razonable, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Asimismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Municipios, se han identificado ventanas de oportunidad que pueden aplicarse en el corto plazo, para consolidar un adecuado Sistema de Control Interno y favorecer la Gestión Financiera.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

- a) Apego a los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores, y de conformidad a sus reglas de operación o lineamientos.
- b) Cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia de contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

- c) Ejercicio presupuestal a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos y conforme a las políticas y lineamientos definidos.
- d) Controles y lineamientos específicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- e) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr la recuperación de cuentas por cobrar y la amortización de anticipos.
- f) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- g) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- h) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- i) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las ventanas de oportunidad detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes, enlistadas de acuerdo a los incisos anteriores:

- a) Apego a los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores, y de conformidad a sus reglas de operación o lineamientos.
- b) Cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia de contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.
- c) Ejercicio presupuestal a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos y conforme a las políticas y lineamientos definidos.
- d) Controles y lineamientos específicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- e) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr la recuperación de cuentas por cobrar y la amortización de anticipos.
- f) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- g) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- h) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- i) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.

Asimismo, estas ventanas de oportunidad, se vinculan con lo señalado en el apartado del resultado del presente informe.

3.2. Gestión Financiera

3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

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

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Municipal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.

- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y publicación del Plan Municipal de Desarrollo, del Plan Sectorial y Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

Normatividad de Ámbito Municipal:

- Ley Orgánica del Municipio Libre, establece las disposiciones constitucionales relativas a la organización y funcionamiento del Municipio, así como las facultades y obligaciones de los servidores públicos del Municipio.
- Ley de Ingresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglose de los ingresos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados a cubrir los gastos públicos, en las cantidades estimadas en pesos.
- Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz o similares para aquellos Municipios que cuenten con su propio ordenamiento; reglamenta la planeación, programación y presupuestación del gasto público; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal.
- Presupuesto de Egresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglose de los gastos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados para cubrir las necesidades del Municipio.

EVALUACIÓN

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

3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental

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

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 Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

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

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el Ente Público; sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables”.

EVALUACIÓN

De manera selectiva, mediante la aplicación de las Guías de Cumplimiento emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se verificó el grado de avance en la adopción, implementación e implantación de los Postulados Básicos, así como de las normas que rigen los registros contables y presupuestales, determinándose que al 31 de diciembre de 2015 el Municipio de Ozuluama, Ver., no realizó los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio; asimismo, el sistema contable utilizado no integró de manera automática los registros del ejercicio presupuestario con la operación contable, por lo que durante el ejercicio en revisión, utilizó diferentes bases de registros, lo que evidencia el incumplimiento de los siguientes Postulados:

- Devengo contable;
- Registro e integración presupuestaria;
- Valuación; y
- Consistencia.

Durante la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior, el Municipio de Ozuluama, Ver., presentó, como evento posterior, evidencia que durante el ejercicio 2016, recibieron asesoría y capacitación por parte de personal del ORFIS para realizar la migración de su información financiera y presupuestal, al Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz (SIGMAVER), y que a la fecha del cierre de la revisión se encuentra registrando conforme a este sistema, cumpliendo con ello, con los Postulados del Devengo Contable y del Registro e Integración Presupuestaria.

Asimismo, se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Ozuluama, Ver., las sugerencias específicas que debe adoptar e implementar para cumplir con las disposiciones emitidas por el CONAC; por lo que su Cuenta Pública del ejercicio 2016 deberá estar debidamente armonizada, cumpliendo así con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado

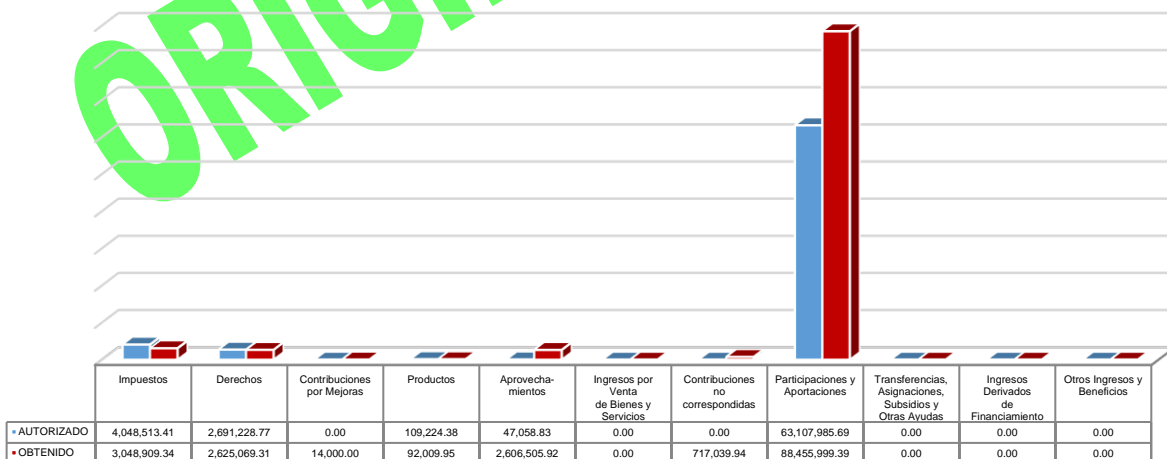
3.2.2.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha treinta de diciembre de dos mil catorce, la Ley de Ingresos del Municipio de Ozuluama, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$70,004,011.08 para el ejercicio 2015, por concepto de ingresos ordinarios⁴; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública Consolidada 2015, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$97,559,533.85, lo que representa un 39.36% superior al total estimado.

Es de importancia resaltar, que con independencia de lo señalado en la Ley de Ingresos del Municipio respecto a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial Número Extraordinario 044 de fecha treinta de enero de dos mil quince, al Ayuntamiento se le asignaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) un monto de \$33,615,953.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$11,919,528.00.

A partir de la información contenida en los estados financieros y presupuestales, así como de la documentación presentada por los servidores públicos del Municipio de Ozuluama, Ver., como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación: **(Gráficos 4, 5 y Cuadro 3)**

Gráfico 4. Ingresos

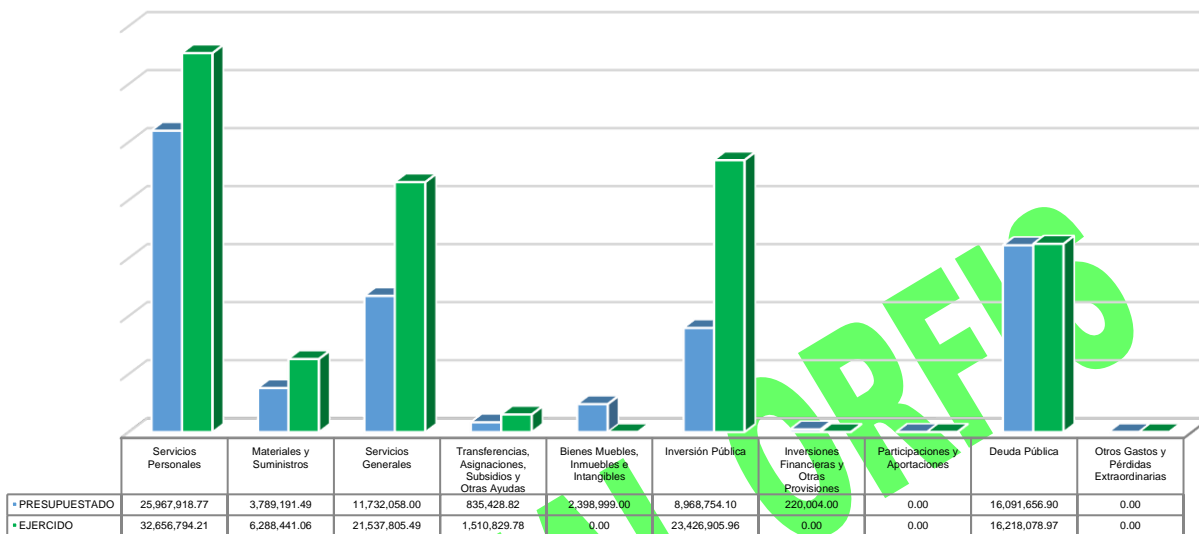


Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

⁴ Los Ingresos Ordinarios, están conformados por Recursos Fiscales, Ingresos propios, Recursos provenientes de la Federación (Participaciones, Aportaciones y Convenios), Recursos provenientes de financiamientos y Otros recursos.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Municipio de Ozuluama, Ver., son los que se presentan en el Gráfico 5, donde se observa que aplicó sus recursos para el pago de Servicios Personales e Inversión Pública, principalmente.

Gráfico 5. Egresos



Nota: Incluye obra pública, bienes muebles e inmuebles capitalizables.

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

Cuadro 3. Resultado al 31 de diciembre de 2015

| CONCEPTO | INGRESOS / EGRESOS |
|------------------------------------|------------------------|
| Total de Ingresos | \$97,559,533.85 |
| Total de Egresos | 101,638,855.47 |
| Resultado en Cuenta Pública | \$-4,079,321.62 |

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Como se observa en el Cuadro 3, el Municipio de Ozuluama, Ver., ejerció un importe de \$101,638,855.47, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$97,559,533.85, refleja un resultado de \$-4,079,321.62.

3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio representa el importe total de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio de Ozuluama, Ver., importe que está constituido con las aportaciones externas que incrementan su patrimonio, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

La integración y variaciones del patrimonio del Municipio de Ozuluama, Ver., por cuanto a sus principales componentes en el rubro del activo, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro 4. Integración y Variaciones del Patrimonio

| CONCEPTO | MONTO |
|----------------------------|------------------------|
| Saldo Inicial | |
| Bienes Muebles | \$11,574,830.38 |
| Bienes Inmuebles | 19,833,807.02 |
| Bienes Intangibles | 0.00 |
| Total Saldo Inicial | \$31,408,637.40 |
| Movimientos | |
| Bienes Muebles | \$-1,514,862.84 |
| Bienes Inmuebles | -6,810,947.22 |
| Bienes Intangibles | 0.00 |
| Total Movimientos | \$-8,325,810.06 |
| TOTAL SALDO FINAL | \$23,082,827.34 |

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

3.2.2.3. Deuda Pública Municipal

Es atribución legal del Municipio recurrir al endeudamiento directo como fuente de recursos previa autorización del H. Congreso del Estado, celebrando créditos, empréstitos o préstamos de operaciones de financiamiento, directos o contingentes, para inversiones públicas productivas.

Las obligaciones que lleguen a contraerse, podrán tener como garantía o fuente de pago o ambas, los ingresos propios derivados de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y sus respectivos accesorios, así como las participaciones federales derivadas del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

Es de señalar que en cumplimiento al artículo séptimo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 2015, el ORFIS efectuó una revisión a la deuda pública contraída con las instituciones financieras con corte al 27 de mayo de ese año, presentando el 24 de agosto de 2015 ante el H. Congreso del Estado, el Informe de la Auditoría realizada al conjunto de Obligaciones con Garantía del Sector Público del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y sus Municipios.

Con base en lo anterior, durante el procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, se analizó la deuda pública municipal y su integración, así como, en su caso, el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos respectivos, con base en los siguientes documentos:

- a) Cuenta Pública 2015.
- b) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2015.
- c) Contratos celebrados en 2015, en su caso.
- d) Reportes trimestrales publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- e) Reportes de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, sobre los créditos municipales al 31 de diciembre de 2015.
- f) Reportes de la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso de Estado, sobre los créditos municipales autorizados al 31 de diciembre de 2015.

La revisión estuvo orientada a obtener los elementos suficientes, que permitieran emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que se presentan en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2015, por lo que se verificó que el Municipio de Ozuluama, Ver., tiene contratado de años anteriores tres créditos simples por un importe total al cierre del ejercicio por \$22,188,899.86; así mismo, tiene celebrado un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$6,667,420.09. El saldo al 31 de diciembre de 2015 de deuda pública del Municipio, asciende a \$28,856,319.95, los cuales no fueron expresados de manera correcta en la Cuenta Pública 2015, sin que ello implique un señalamiento en el destino de los créditos contratados.

En evento posterior, el Ayuntamiento presentó aclaraciones para atender las diferencias identificadas en los saldos al 31 de diciembre de 2015; sin embargo, no fueron suficientes para demostrar las correcciones en las cifras reportadas, por lo que, con el fin de generar información financiera acorde a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos; se emite en el apartado de resultados, la correspondiente observación y recomendación para evitar incurrir en diferencias por falta de registro y conciliación de saldos.

La aplicación de los financiamientos derivados de los contratos celebrados con anterioridad al año 2015, fueron verificados en la Fiscalización Superior del año al que correspondieron, emitiendo, en su caso, las observaciones que al respecto se generaron. Por lo que refiere a los créditos vigentes en el ejercicio fiscal 2015, se verificó el correcto registro y amortización de los pagos de capital; cumplimiento, en su caso, de los contratos celebrados en el año; así como la observancia de las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se reitera lo señalado en su momento por este Órgano de Fiscalización Superior, respecto a que los gobiernos municipales deben inscribir en un registro único el total de sus obligaciones financieras, lo cual abona en la transparencia del endeudamiento público municipal; así mismo, se debe incluir en los Presupuestos de Egresos subsecuentes un programa con medidas que incrementen y fortalezcan los ingresos propios, racionalicen y controlen el gasto operacional, permitiendo mantener un equilibrio presupuestario para lograr sanear las finanzas públicas del Ayuntamiento.

Adicionalmente, y con el objeto de obtener un manejo equilibrado de las finanzas públicas municipales; administrar de forma eficiente los recursos públicos y, cumplir con todo lo relacionado con la transparencia y rendición de cuentas, se reitera que el gasto debe contar con una fuente de financiamiento establecido que lo respalde para alcanzar las metas y acciones previstas en sus respectivos planes y programas.

Con las medidas anteriores se pretende que los Municipios cumplan con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, logrando un adecuado seguimiento y control en materia de gasto, deuda y contratación de créditos y empréstitos.

3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 50 fracción II, y 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 deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos de éstos.

Para efectos de lo anterior, se verificó que el Municipio de Ozuluama, Ver., elaboró y aprobó su Programa Operativo Anual, dando seguimiento a su cumplimiento.

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

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIS MDF)

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIS MDF), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Consejo de Desarrollo Municipal y que establece que estos 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, por lo que se determinó que el Municipio de Ozuluama, Ver.:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 16 obras y 4 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, cumplió con los porcentajes establecidos para la aplicación de los proyectos de incidencia directa, complementaria y/o especiales.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

Cuadro 5. Destino de los Recursos FIS MDF

| RUBRO | MONTO |
|--|------------------------|
| Urbanización Municipal | \$ 976,270.27 |
| Electrificación | 11,520,614.49 |
| Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 422,319.06 |
| Gastos Indirectos | 1,008,478.59 |
| Educación | 1,099,211.90 |
| Caminos Rurales | 4,663,377.21 |
| Deuda Pública | 8,291,656.90 |
| Vivienda | 1,083,000.00 |
| Salud | 699,317.07 |
| Agua y Saneamiento (Agua Potable) | 3,851,707.51 |
| TOTAL | \$33,615,953.00 |

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Municipio de Ozuluama, Ver., cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)

Del mismo modo y 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 (FORTAMUNDF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Cabildo 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, por lo que se determinó que el Municipio de Ozuluama, Ver.:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a 1 obra y 21 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego al artículo 7 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, cumplió con al menos el 20% de los recursos destinados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

Cuadro 6. Destino de los Recursos FORTAMUNDF

| RUBRO | MONTO |
|-------------------------------------|------------------------|
| Seguridad Pública Municipal | \$ 3,283,554.21 |
| Bienes Muebles | 257,533.23 |
| Deuda Pública | 1,195,000.00 |
| Fortalecimiento Municipal | 2,924,540.56 |
| Equipamiento Urbano | 1,240,000.00 |
| Auditoría | 1,150,000.00 |
| Protección y Preservación Ecológica | 1,868,900.00 |
| TOTAL | \$11,919,528.00 |

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Municipio de Ozuluama, Ver., cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

3.3. Resultado

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores y ex servidores públicos o personas responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado obtenido es el siguiente:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

| TIPO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | TOTAL |
|-------------|---------------|-----------------|-----------|
| FINANCIERAS | 12 | 11 | 23 |
| TÉCNICAS | 17 | 3 | 20 |
| SUMA | 29 | 14 | 43 |

3.3.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-121/2015/008 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo, pero no enteró ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios en los meses de enero a diciembre por un importe de \$2,522,090.33.

Además, al cierre del ejercicio refleja un saldo de ISR de \$3,819,983.98, proveniente de ejercicios anteriores, que no fue enterado a la autoridad competente.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-121/2015/009 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a la documentación presentada, en el cálculo del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal pagado a la Oficina de Hacienda del Estado correspondiente, no acumuló el total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal, ya que existe la diferencia que abajo se detalla:

| <u>MONTO DEL IMPUESTO DETERMINADO</u> | <u>MONTO DEL IMPUESTO PAGADO POR EL ENTE FISCALIZABLE</u> | <u>DIFERENCIA</u> |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| \$586,021.76 | \$0.00 | \$586,021.76 |

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-121/2015/010 ADM

Mediante compulsas realizadas al Instituto de Pensiones del Estado, se informó sobre cuotas y aportaciones pendientes de enterar por un monto de \$130,016.18, además, no se ha remitido a dicho Instituto el Presupuesto de egresos y la plantilla de personal del ejercicio 2015.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-121/2015/011 ADM

De acuerdo a la información comunicada por la Secretaría de Finanzas y Planeación, se identificó que de los créditos otorgados por la Banca de Desarrollo y Banca Comercial, el Municipio tiene vigente al 31 de diciembre de 2015 tres créditos; así mismo, en 2008 celebró con autorización del H. Congreso del Estado y del Cabildo de ese Ayuntamiento, un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos. De los créditos vigentes al 31 de diciembre de 2015 abajo señalados, se identificó lo siguiente:

- a) Los créditos reportados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, como responsable de llevar el control de la deuda pública del Estado, difieren de lo registrado por el Municipio en la Cuenta Pública 2015.

| Nº | TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN | NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS | ACREEDOR/ FUENTE O GARANTÍA DE PAGO | MONTO ORIGINAL CONTRATADO | SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | |
|----|---------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|-------------------------------|
| | | | | | SEFIPLAN | SHCP | CONGRESO DEL ESTADO | CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2015 |
| 1 | Crédito Simple | A30-1114221 | BANOBRAS | 22,652,999.43 | 15,499,415.35 | 15,499,415.35 | 15,499,415.35 | 14,361,342.53 |

Adicional a lo anterior, el Municipio no presentó evidencia de las conciliaciones de las cifras de la deuda pública vigente, registradas contable y presupuestalmente; así como evidencia del registro en la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos a la misma fecha y por las mismas cifras.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCAACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Observación Número: FM-121/2015/013 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las cuentas bancarias número 0198500614 y 0194857313 de este fondo, efectuaron traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 0198500940 (Arbitrios 2015) y número 0194821882 (Arbitrios 2014), por \$12,242,440.57, reintegrando un importe de \$4,727,000.00, de la diferencia no reintegrada, no se tiene la evidencia de los recursos que fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas para ejercerse con cargo al fondo FISMDF.

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 0198500614 (FISM 2015)

| <u>REFERENCIA</u> | <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|-------------------|--------------|----------------|
| 0017454002 | 10/02/15 | \$2,500,000.00 |

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 0194821882 (ARBITRIOS 2014)

| <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|--------------|----------------|
| 24/09/15 | \$30,000.00 |

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 0198500614 (FISM 2015)

| <u>REFERENCIA</u> | <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|-------------------|--------------|-----------------------|
| 0068173002 | 04/03/15 | \$1,343,354.27 |
| 0072599005 | 29/04/15 | 70,000.00 |
| 0072599005 | 29/04/15 | 24,268.52 |
| 0017571026 | 29/06/15 | 3,000,000.00 |
| 0024847008 | 06/08/15 | 400,000.00 |
| 0008734056 | 14/09/15 | 297,000.00 |
| 0018857011 | 17/09/15 | 200,000.00 |
| 0087531002 | 17/09/15 | 30,000.00 |
| 0039471005 | 17/09/15 | 30,000.00 |
| 0023231002 | 29/09/15 | 380,000.00 |
| 0031625002 | 30/09/15 | 31,200.00 |
| 0042269002 | 02/10/15 | 130,000.00 |
| 0075841006 | 15/10/15 | 50,000.00 |
| 0002062002 | 16/10/15 | 470,699.78 |
| 0050946002 | 19/10/15 | 177,984.00 |
| 0013585002 | 20/10/15 | 280,000.00 |
| 0011738039 | 29/10/15 | 180,000.00 |
| 0091982003 | 30/10/15 | 160,000.00 |
| 0012152021 | 06/11/15 | 50,000.00 |
| 0032307003 | 06/11/15 | 50,000.00 |
| 0091795004 | 10/11/15 | 180,000.00 |
| 0062922005 | 13/11/15 | 900,000.00 |
| 0052540002 | 27/11/15 | 337,934.00 |
| 0066339014 | 27/11/15 | 80,000.00 |
| 0016147003 | 27/11/15 | 70,000.00 |
| 0091281007 | 30/11/15 | 50,000.00 |
| TOTAL | | \$8,972,440.57 |

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 0198500940 (ARBITRIOS)

| <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|--------------|-----------------------|
| 24/09/15 | \$ 30,000.00 |
| 24/09/15 | 200,000.00 |
| 24/09/15 | 297,000.00 |
| 24/09/15 | 900,000.00 |
| 03/03/16 | 1,000,000.00 |
| 30/03/16 | 1,500,000.00 |
| TOTAL | \$3,927,000.00 |

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 0194857313 (FISM 2015)

| <u>REFERENCIA</u> | <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 0037276009 | 16/06/15 | \$ 50,000.00 |
| 0017571032 | 29/06/15 | 200,000.00 |
| 0035353011 | 29/07/15 | 130,000.00 |
| 0198500940 | 01/07/15 | 170,000.00 |
| 0036258007 | 14/07/15 | 120,000.00 |
| 0019850040 | 16/07/15 | <u>100,000.00</u> |
| TOTAL | | \$770,000.00 |

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 0198500940 (ARBITRIOS)

| <u>FECHA</u> | <u>IMPORTE</u> |
|--------------|----------------|
| 03/03/16 | \$770,000.00 |

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron estados de cuenta bancarios expedidos por la Institución de Banca Múltiple BBVA Bancomer S.A. donde se reflejan los reintegros a las cuentas 0194857313 y 0198500614 de FISMDF por un total de \$3,270,000.00; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable, por el ingreso efectuado.

Observación Número: FM-121/2015/014 DAÑ

Se determinó que según sus conciliaciones y estados de cuenta bancarios, existen cheques expedidos y no cobrados al 31 de diciembre de 2015 y depósitos en tránsito, por concepto de traspasos y/o reintegros, que aún no han sido ingresados a la cuenta bancaria que abajo se señala, por los montos que se indican.

CHEQUES EXPEDIDOS NO COBRADOS

| <u>CUENTA</u> | <u>BANCO</u> | <u>CHEQUE</u> | <u>FECHA</u> | <u>BENEFICIARIO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------------------------|------------------|
| 0194857313 | Bancomer | 61 | 31/12/15 | Promotora Promobien | \$3,458.34 |
| 0194857313 | Bancomer | 206 | 29/12/15 | Constr. Alcones, S.A. de C.V. | 52,751.64 |
| 0194857313 | Bancomer | 207 | 29/12/15 | Constr. Alcones, S.A. de C.V. | 10,587.03 |
| 0194857313 | Bancomer | 208 | 29/12/15 | Constr. Alcones, S.A. de C.V. | 13,329.86 |
| 0194857313 | Bancomer | 209 | 29/12/15 | Constr. Alcones, S.A. de C.V. | 17,335.19 |
| 0194857313 | Bancomer | 210 | 29/12/15 | Constr. Alcones, S.A. de C.V. | 21,489.88 |
| 0198500614 | Bancomer | 55 | 31/12/15 | Cemsa Proy. y Constr. S.A. de C.V. | 163,097.58 |
| 0198500614 | Bancomer | 71 | 31/12/15 | Constr. Hidr. Paso de O. S.A. de C.V. | 167,438.59 |
| 0198500614 | Bancomer | 74 | 31/12/15 | Municipio de Ozuluama | 14,300.62 |
| 0199358056 | Bancomer | 88 | 31/12/15 | Constr. Hidr. Paso de O. S.A. de C.V. | 92,095.33 |
| 0199358056 | Bancomer | 89 | 31/12/15 | Constr. Hidr. Paso de O. S.A. de C.V. | 80,738.00 |
| 0199358056 | Bancomer | 90 | 31/12/15 | Constr. Hidr. Paso de O. S.A. de C.V. | <u>80,851.79</u> |
| TOTAL | | | | | \$717,473.85 |

DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

| <u>CUENTA</u> | <u>BANCO</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|--------------|--------------|------------------------------------|-------------------|
| 0198500614 | Bancomer | 31/12/15 | Traspaso de aportación comunitaria | \$71,800.00 |
| 0199358056 | Bancomer | 31/12/15 | Aportaciones comunitarias | 113,983.00 |
| 0199358056 | Bancomer | 31/12/15 | Traspaso de Arbitrios | 117,399.66 |
| 0199358056 | Bancomer | 31/12/15 | Traspaso de Arbitrios | <u>322,333.14</u> |
| TOTAL | | | | \$625,515.80 |

Observación Número: FM-121/2015/015 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de los bienes que abajo se detallan, no fueron localizados físicamente en sus instalaciones, además no fueron incorporados al inventario de bienes.

| <u>PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|--------------|--|---------------------|
| PD-221 | 07/12/15 | 2 unidad de aire acondicionado tipo minisplit Hi-Wall de 1 tonelada marca trane solo fio 220 volts | \$21,225.48 |
| | | 5 unidad de aire acondicionado tipo minisplit Hi-Wall de 1.5 tonelada marca trane solo fio 220 volts | 69,642.40 |
| | | 3 unidad de aire acondicionado tipo mini split Hi-Wall de 2 toneladas marca trane solo fio 220 volts | 48,599.18 |
| | | TOTAL | \$139,467.06 |

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, proporcionaron la póliza del SIGMAVER No. RC201605000001 del 09/06/16 donde se refleja el registro de los bienes en el activo por \$139,467.04, no obstante, no exhibieron evidencia de que se encuentren en las instalaciones del Ayuntamiento ni de su registro en el inventario.

Observación Número: FM-121/2015/019 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables efectuó pagos por sueldos y salarios por supervisión de obra y no realizaron el entero del ISR por \$138,861.94, ante la autoridad competente.

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

Observación Número: FM-121/2015/020 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la acción No. 0059 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$977,888.11, no presentó el presupuesto de los gastos y el programa de aplicación.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Observación Número: FM-121/2015/023 DAÑ

Se determinó que con recursos del fondo el Ente Fiscalizable autorizó y llevó a cabo las acciones que abajo se mencionan, de las cuales, no exhibió el contrato de prestación de servicios, ni la evidencia de los trabajos realizados; por lo que, las erogaciones efectuadas no se encuentran debidamente justificadas.

| <u>ACCIÓN</u> | <u>PROVEEDOR</u> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------|---|---|-------------------|
| 1009 | Tecnología de la inf. y Serv. Int., S.A. de C.V. | Serv. de digitalización de la cta. de Arbitrios y Ramo 33 2015 | \$502,400.00 |
| 1021 | Arq. y Diseño Urquiza S.A. de C.V. | Renta de maquinaria para reacomodo de celdas del relleno sanitario | <u>565,800.00</u> |
| TOTAL | | | \$1,068,200.00 |

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, no proporcionaron evidencia de los trabajos, sólo anexaron un reporte fotográfico de la acción no. 1021, además, no presentaron los contratos celebrados con los prestadores de servicios, en los cuales se pudieran verificar, las obligaciones de las partes, plazos de entrega, así como los requisitos y especificaciones de los servicios contratados.

Observación Número: FM-121/2015/025 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables pagó sueldos y salarios a personal de Seguridad Pública y no realizaron el entero del ISR por un importe de \$141,724.32, ante la autoridad competente.

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

Observación Número: FM-121/2015/026 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y/o 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 DE REFERENCIA</u> |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|
| Camioneta austera | Enero a diciembre | \$479,310.35 |
| Arrendamiento de maquinaria pesada | Enero a diciembre | 547,758.62 |
| Camión compactador | Enero a diciembre | 1,063,362.07 |
| Mobiliario y equipo de oficina básico | Enero a diciembre | 141,965.50 |

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 12

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

REMANENTE EMPRÉSTITO FISM

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/002 DAÑ | Obra número: 2015301212016 |
| Descripción de la Obra: Ampliación de red eléctrica en la comunidad El Bejuco, en la localidad El Bejuco, Municipio de Ozuluama, Ver. | Monto ejercido: \$1,021,322.06 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la C.F.E. que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación presenta finiquito de trabajos terminados a pesar de haber encontrado la obra sin terminar.
- El proceso de solventación presenta solo documentación comprobatoria del gasto, no presentan acta circunstanciada, levantamiento de los trabajos pendientes de ejecutar a la fecha de la revisión física, generadores y reporte fotográfico de obra terminada, asimismo, no presentan acta de entrega recepción a la Comisión Federal de Electricidad que compruebe que la obra se encuentra energizada en cumplimiento a su norma.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: SIN TERMINAR, debido a que faltan por ejecutar los conceptos de suministro e instalación de cable de aluminio, acometidas, estructuras tipo RP3N, RP3N-AD, RP3N-RD3N y AP3N, transición aérea subterránea y reubicación de red secundaria, asimismo, al momento de la visita domiciliaria no se encontró fuerza de trabajo realizando actividades, sin embargo el periodo contractual ya se encuentra vencido, con 249 días de incumplimiento en el periodo de ejecución, de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término de la obra.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,021,322.06 (Un millón veintiún mil trescientos veintidós pesos 06/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA SIN TERMINAR Y SIN VALIDACIÓN DEL PROYECTO.**

Asimismo, se deberán atender los volúmenes pagados no ejecutados, en los siguientes conceptos: suministro e instalación de cable de aluminio, acometidas, estructuras tipo RP3N, RP3N-AD, RP3N-RD3N y AP3N, transición aéreo subterránea y reubicación de red secundaria, como se muestra 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) | PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6) |
|--|---------------|--|---|---------------------------|--|--|
| Suministro e instalación de cable de aluminio puro tipo AAC 1/0-AWG. (SIC) | ml | 1,146.40 | 0.00 | 1,146.40 | \$36.38 | \$41,706.03 |
| Suministro e instalación de acometida en baja tensión incluye: acometida completa a 110 volts, murete de acometida, materiales y mano de obra. (SIC) | pza | 16.00 | 0.00 | 16.00 | \$3,171.52 | \$50,744.32 |
| Suministro e instalación de materiales necesarios para la construcción de estructura tipo "RP3N"-13,200 volts. (SIC) | pza | 5.00 | 0.00 | 5.00 | \$4,958.11 | \$24,790.55 |
| Suministro e instalación de materiales necesarios para la construcción de estructura tipo "RP3N-AD"-13,200 volts. (SIC) | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$6,137.50 | \$6,137.50 |
| Suministro e instalación de materiales necesarios para la construcción de estructura tipo "RP3N-RD3N"- | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$6,677.36 | \$6,677.36 |

| | | | | | | |
|---|-----|--------|------|--------|-----------------|---------------------|
| 13,200 volts.(SIC) | | | | | | |
| Suministro e instalación de materiales necesarios para la construcción de estructura tipo "AP3N"-13,200 volts.(SIC) | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$7,070.49 | \$7,070.49 |
| Suministro e instalación de transición aereo subterránea monofásica.(SIC) | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$89,868.48 | \$89,868.48 |
| Reubicación de red secundaria abierta a postes nuevos 2F-3H (SIC) | ml | 172.16 | 0.00 | 172.16 | \$57.58 | \$9,912.97 |
| | | | | | SUBTOTAL | \$236,907.70 |
| | | | | | IVA | \$37,905.23 |
| | | | | | TOTAL | \$274,812.93 |

*Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

| | |
|---|--|
| Observación Número: TM-121/2015/003 DAN | Obra número: 2015301212017 |
| Descripción de la Obra: Ampliación de red eléctrica comunidad Paso Real, en la localidad de Paso Real, Municipio de Ozuluama, Ver. | Monto ejercido: \$1,039,736.63 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la C.F.E. que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; y acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

- El proceso de solventación presenta solo documentación comprobatoria del gasto, no presentan acta circunstanciada, levantamiento de los volúmenes observados como pagados no ejecutados a la fecha de la revisión física, generadores y reporte fotográfico de obra terminada, asimismo, no presentan acta de entrega recepción a la Comisión Federal de Electricidad que compruebe que la obra se encuentra energizada en cumplimiento a su norma.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,039,736.63 (Un millón treinta y nueve mil setecientos treinta y seis pesos 63/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA**.

Asimismo, se deberán atender los volúmenes pagados no ejecutados, en los siguientes conceptos: suministro e instalación de acometida en baja tensión, desmantelamientos, retiro y traslado a almacén y reubicación de red secundaria, como se muestra en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD (2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTO. (3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6) | PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6) |
|--|---------------|---|---|---------------------------|--|--|
| Suministro e instalación de acometida en baja tensión incluye: acometida completa a 110 volts, murete de acometida, materiales y mano de obra. (SIC) | PZA | 45.00 | 0.00 | 45.00 | \$3,171.52 | \$142,718.40 |
| Desmantelamiento, retiro y traslado a almacén C.F.E. de poste existente de concreto de 9m (SIC) | PZA | 3.00 | 0.00 | 3.00 | \$6,697.99 | \$20,093.97 |
| Reubicación de red secundaria existente a estructura en poste nuevo de 12 m. (SIC) | ML | 150.00 | 0.00 | 150.00 | \$144.06 | \$21,609.00 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$184,421.37 |
| IVA | | | | | | \$29,507.42 |
| TOTAL | | | | | | \$213,928.79 |

*Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

| | |
|---|--|
| Observación Número: TM-121/2015/004 DAÑ | Obra número: 2015301210021 |
| Descripción de la Obra: Ampliación de red eléctrica El Sur (Palo Picado), en la localidad de El Sur, Municipio de Ozuluama, Ver. | Monto ejercido: \$825,603.60 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la C.F.E. que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.
- El proceso de ejecución carece de póliza de cheque de la estimación de obra número 1.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.
- El proceso de solventación presenta solo documentación comprobatoria del gasto, asimismo, no presentan acta de entrega recepción a la Comisión Federal de Electricidad que compruebe que la obra se encuentra energizada en cumplimiento a su norma.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$825,603.60 (Ochocientos veinticinco mil seiscientos tres pesos 60/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA**.

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/007 DAÑ | Obra número: 2015301210034 |
| Descripción de la Obra: Ampliación de red eléctrica Las palmas en la localidad de Las Palmas, Municipio de Ozuluama, Ver. | Monto ejercido: \$1,544,112.51 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la C.F.E. que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación presenta finiquito por trabajos ejecutados a pesar de haber encontrado la obra sin terminar.
- El proceso de solventación presenta solo documentación comprobatoria del gasto, no presentan acta circunstanciada, levantamiento de los trabajos observados con volúmenes pagados no ejecutados a la fecha de la revisión física, generadores y reporte fotográfico de obra terminada, asimismo, no presentan acta de entrega recepción a la Comisión Federal de Electricidad que compruebe que la obra se encuentra energizada en cumplimiento a su norma.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: SIN TERMINAR, debido a que faltan por ejecutar los conceptos de suministro e instalación de cable acometida, acometidas, libranza, desmantelamiento, retiro y traslado a almacén CFE de poste existente y subestación, asimismo, al momento de la visita domiciliaria no se encontró fuerza de trabajo realizando actividades, sin embargo el periodo contractual ya se encuentra vencido, con 249 días de incumplimiento en el periodo de ejecución, de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término de la obra, cabe mencionar que existe finiquito de obra.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,544,112.51 (Un millón quinientos cuarenta y cuatro mil ciento doce pesos 51/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA SIN TERMINAR Y VALIDACIÓN DE PROYECTO**.

Asimismo, se deberán atender los volúmenes pagados no ejecutados, en los siguientes conceptos: suministro e instalación de cable acometida, acometidas, libranza, desmantelamiento, retiro y traslado a almacén CFE de poste existente y subestación, como se muestra en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD (2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTO. (3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6) | PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6) |
|---|---------------|---|---|---------------------------|--|--|
| Suministro e instalación de cable acometida de baja tensión al (1+1)-cal-No.- 6 THW (SIC) | ml | 135.00 | 0.00 | 135.00 | \$35.41 | \$4,780.35 |

| | | | | | | |
|---|-----|----------|------|----------|------------|---------------------|
| Suministro e instalación de acometida en baja tensión incluye: acometida completa a 110 volts, murete de acometida, materiales y mano de obra (SIC) | pza | 9.00 | 0.00 | 9.00 | \$3,171.52 | \$28,543.68 |
| Libranza, corte de línea para retiro de línea monofásica 2F-2H 13.20kv(SIC) | ml | 1,848.00 | 0.00 | 1,848.00 | \$64.44 | \$119,085.12 |
| Desmantelamiento, retiro y traslado a almacén C.F.E. de poste existente de concreto de 11 M PCR. (SIC) | pza | 8.00 | 0.00 | 8.00 | \$6,697.99 | \$53,583.92 |
| Desmantelamiento, retiro y traslado a almacén de C.F.E. de subestación tipo poste. (SIC) | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$7,485.35 | \$7,485.35 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$213,478.42 |
| IVA | | | | | | \$34,156.55 |
| TOTAL | | | | | | \$247,634.97 |

*Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

| | |
|---|--|
| Observación Número: TM-121/2015/008 DAÑ | Obra número: 2015301210053 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación de camino rural de estación Tanceme- estación Los Manantiales, en la localidad de estación Los Manantiales, Municipio de Ozuluama, Ver. | Monto ejercido: \$595,159.37 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de grado de compactación que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: TERMINADA Y OPERANDO.

Asimismo, se determinaron trabajos pagados en exceso referentes a adquisición de material de banco, extracción y carga de material de banco de greña, acarreo de material de banco y operación de tendido, conformación y refinamiento; resultando un monto observado en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO (1) | UNIDAD (2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTO. (3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4) | DIFERENCIA (5)=(3)-(4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6) | PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6) |
|---|---------------|---|---|---------------------------|--|--|
| Adquisición de material de banco para revestimiento de camino (pago de regalías), no incluye abundamiento. (SIC) | M3 | 2,671.10 | 1,980.00 | 691.10 | \$35.16 | \$24,299.08 |
| Extracción y carga de material de banco de greña, para revestimiento de camino incluye: desmonte y despalme (SIC) | M3 | 2,671.10 | 1,980.00 | 691.10 | \$24.34 | \$16,821.37 |
| Acarreo de material de banco para revestimiento al primer kilómetro en camino plano, no incluye carga a camión. (SIC) | M3 | 2,671.10 | 1,980.00 | 691.10 | \$21.32 | \$14,734.25 |
| Acarreo de material de banco para revestimiento a kilómetros subsiguientes, en camino lomerío suave, brecha, terracería pronunciada, montañoso revestimiento. (SIC) | m3/km | 10,684.40 | 7,920.00 | 2,764.40 | \$12.42 | \$34,333.85 |
| Operación de tendido, conformación y afinamiento para dar acabado al material de revestimiento, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC) | M3 | 2,671.10 | 1,980.00 | 691.10 | \$49.32 | \$34,085.05 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$124,273.60 |
| IVA | | | | | | \$19,883.78 |
| TOTAL | | | | | | \$144,157.38 |

*Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$144,157.38 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento cincuenta y siete pesos 38/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

| | |
|--|---|
| Observación Número: TM-121/2015/009 DAÑ | Número de Servicio: 2015301210059 |
| Descripción del Servicio: Remuneración de personal operativo encargado de la verificación y seguimiento de las obras. | Monto ejercido: \$977,888.11 |
| Modalidad ejecución: Contrato. | Tipo de adjudicación: Adjudicación directa |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proceso de contratación del servicio carece de contratos individuales del prestador de servicios, además de términos de referencia que permitan determinar los alcances del mismo, así mismo, la acción se refiere a los trabajos de verificación y seguimiento de las obras, sin embargo existe incumplimiento del contrato dado las inconsistencias que fueron determinadas en la auditoría relativas a la verificación y seguimiento de las obras.
- El proceso de comprobación carece de evidencia de los trabajos realizados.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por lo que no justifica el total del gasto aplicado al servicio.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$977,888.11 (Novecientos setenta y siete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 11/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR EL TOTAL DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
 REMANENTE**

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/010 DAÑ | Obra número: 2015301215031 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Cuartos de Dormitorios en vivienda (3 viviendas), en la localidad de El Horcón. | Monto ejercido: \$173,347.74 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos y especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; así como permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por no presentar padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con identificación oficial, por lo que no justifica el total del gasto aplicado en la obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente, en el sitio de la obra verificó su situación física y realizó las mediciones de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$173,347.74 (Ciento setenta y tres mil trescientos cuarenta y siete pesos 74/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/011 DAN | Obra número: 2015301215032 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Cuartos de Dormitorios en vivienda (3 viviendas), en la localidad de Cerro Paile. | Monto ejercido: \$173,347.74 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de pólizas de cheque de las estimaciones de obra.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por no presentar, padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de identificación oficial, por lo que no justifica el total del gasto aplicado en la obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo el Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte necesaria para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente, en el sitio de la obra verificó su situación física y realizó las mediciones de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$173,347.74 (Ciento setenta y tres mil trescientos cuarenta y siete pesos 74/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

En caso de presentar la documentación que atienda lo señalado, será analizada y de existir irregularidades de carácter resarcitorio o administrativo, se incorporarán en la siguiente etapa de auditoría.

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/012 DAN | Obra número: 2015301215033 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Cuartos de Dormitorios en vivienda (3 viviendas), en la localidad de El Laurel. | Monto ejercido: \$173,347.74 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de pólizas de cheque de las estimaciones de obra.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por no presentar padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con identificación oficial lo que no justifica el total del gasto aplicado en la obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo el Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte necesaria para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente, en el sitio de la obra verificó su situación física y realizó las mediciones de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$173,347.74 (Ciento setenta y tres mil trescientos cuarenta y siete pesos 74/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

| | |
|--|--|
| Observación Número: TM-121/2015/013 DAÑ | Obra número: 2015301215034 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Cuartos de Dormitorios en vivienda (5 viviendas), en la localidad de Paso de Mante. | Monto ejercido: \$288,912.90 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por no presentar padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con identificación oficial lo que no justifica el total del gasto aplicado en la obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo el Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte necesaria para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente, en el sitio de la obra verificó su situación física y realizó las mediciones de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$288,912.89 (Doscientos ochenta y ocho mil novecientos doce pesos 89/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

| | |
|---|--|
| Observación Número: TM-121/2015/014 DAÑ | Obra número: 2015301215035 |
| Descripción de la Obra: Construcción de Cuartos de Dormitorios en vivienda (14 viviendas), en la localidad de San Francisco (El Rincón). | Monto ejercido: \$808,956.12 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

La comprobación del gasto se presenta incompleta por no presentar padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con identificación oficial lo que no justifica el total del gasto aplicado en la obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte para verificar el alcance de los trabajos, lo que imposibilita determinar si se cumplió en tiempo y forma con la totalidad y la calidad de los mismos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente, en el sitio de la obra verificó su situación física y realizó las mediciones de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$808,956.13 (Ochocientos ocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 13/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO**.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

| | |
|---|--|
| Observación Número: TM-121/2015/015 DAÑ | Obra número: 2015301211020 |
| Descripción de la Obra: Rehabilitación de parque comunitario de la cabecera Municipal. | Monto ejercido: \$3,100,000.00 |
| Modalidad ejecución: Contrato | Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas |

En el cierre de ejercicio se reporta que la obra cuenta con participación federal, por lo que en concordancia, para su revisión se aplicará la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; asimismo, carece de planos de detalles y estructurales, catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito o resumen de convocatoria; bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica; análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como de acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra; presupuestos de las propuestas concursantes, la omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la obra.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS, presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y programa de ejecución de obra del presupuesto contratado.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; estimaciones

de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma; convenio modificatorio en plazo que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato; dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato y reprogramación que soporte el periodo de la ejecución de los trabajos.

- El proceso de comprobación carece de números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada que soporten los trabajos realizados y la ubicación de los mismos; reporte fotográfico, notas de bitácora, pruebas de laboratorio de resistencia del concreto a la compresión simple que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de finiquito de obra que soporte la ejecución de los trabajos de acuerdo a las metas establecidas y el cierre financiero de los recursos aplicados en la obra; acta de entrega-recepción del Contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos, acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social y planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El Ente Fiscalizable no presenta la documentación soporte necesaria para verificar el alcance de los trabajos, sin embargo, el auditor técnico y el representante del Ente en el sitio de la obra, verificó su situación física determinándola como: SIN TERMINAR, ya que realizó las mediciones de los trabajos realizados del concepto "Piso de concreto estampado de 10 cm de espesor a base de aplicación de endurecedor de color, desmoldante y sellador" dando como resultado un monto de \$1,924,007.23 (Un millón novecientos veinticuatro mil siete pesos 23/00 M.N.) incluyendo el I.V.A., que representan el importe de lo reconocido por el auditor técnico quedando pendiente de justificar un monto de \$1,175,992.77 (Un millón ciento setenta y cinco mil novecientos noventa y dos pesos 77/00 M.N.) incluyendo el I.V.A., por falta de documentación comprobatoria.

Asimismo se deberán atender las inconsistencias detectadas por trabajos pagados no ejecutados referentes a "piso de concreto estampado de 10 cm...", "losa maciza...", "suministro y colocación de módulo de juego infantil 5CG260...", "suministro y colocación de módulo de juego infantil 2CG115 ...", "Suministro y colocación de ejercitador rotador de cintura para dos personas...", "Suministro y colocación de ejercitador barras paralelas para dos personas...", "Suministro y colocación de ejercitador estación de barras para tres personas ...", "Suministro y colocación de ejercitador silla de abdominales para dos personas ...", "Suministro y colocación de ejercitador silla de abdominales para dos personas ...", "Suministro y colocación de ejercitador prensa para pecho para dos personas ...", "Poste de acero cónico circular...", "Suministro y colocación de luminaria de leds...", "Suministro e instalación de bancas de fierro colado..." y "Suministro e instalación de botes separadores de basura dobles..."; resultando un pago improcedente en los volúmenes de obra que se describen 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) | PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6) |
|--|---------------|---|--|---------------------------|--|--|
| Piso de concreto estampado de 10 cm de espesor a base de aplicación de endurecedor de color, desmoldante y sellador. | m2 | 954.53 | 754.59 | 199.94 | \$486.95 | \$97,360.78 |
| Losa maciza plana de 5 cm de espesor hecha a base de concreto armado f'c= 250 kg/cm2, armada con acero de refuerzo de 3/8" de diámetro, incluye: cimbra, descimbrado y todo lo necesario para su correcta ejecución. | m2 | 79.17 | 0.00 | 79.17 | \$659.41 | \$52,205.49 |
| Suministro y colocación de módulo de juego infantil marca play club mod. 5CG260 o similar, área mínima 14.00x7.00 m. para edades de 6 a 9 años con 11 actividades. | pza | 2.00 | 0.00 | 2.00 | \$88,580.15 | \$177,160.30 |
| Suministro y colocación de módulo de juego infantil marca play club mod. 2CG115 o similar, área mínima 9.00x8.00 m. para edades de 6 a 12 años con 10 actividades. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$102,693.56 | \$102,693.56 |
| Suministro y colocación de ejercitador independiente, resistente a los rayos UV, fabricado con acero inoxidable con pintura especial para soportar la intemperie, aparato rotador de cintura para dos personas, con una dimensión de 1.20X0.65X1.40 m. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$27,759.36 | \$27,759.36 |
| Suministro y colocación de ejercitador independiente, resistente a los rayos UV, fabricado con acero inoxidable con pintura especial para soportar la intemperie, aparato barras paralelas para dos personas, con | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$28,376.29 | \$28,376.29 |

| | | | | | | |
|--|-----|-------|------|-------|-------------|--------------|
| una dimensión de 1.20X0.65X1.40 m. | | | | | | |
| Suministro y colocación de ejercitador independiente, resistente a los rayos UV, fabricado con acero inoxidable con pintura especial para soportar la intemperie, aparato estación de barras para tres personas, con una dimensión de 1.30X2.20 m. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$26,834.27 | \$26,834.27 |
| Suministro y colocación de ejercitador independiente, resistente a los rayos UV, fabricado con acero inoxidable con pintura especial para soportar la intemperie, aparato silla de abdominales para dos personas. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$40,715.59 | \$40,715.59 |
| Suministro y colocación de ejercitador independiente, resistente a los rayos UV, fabricado con acero inoxidable con pintura especial para soportar la intemperie, aparato prensa para pecho para dos personas. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$44,615.00 | \$44,615.00 |
| Poste de acero cónico circular de 7.00 mts de altura fabricado en una sola pieza con diámetro mayor de 17 cms y el menor de 7 cm, con placa base de 27x28 cms. incluye: levantamiento, empotramiento, plomeo y fijación. | pza | 19.00 | 0.00 | 19.00 | \$7,485.81 | \$142,230.39 |
| Suministro y colocación de luminaria de leds para alumbrado público marca supralux modelo HSLL-GMPA 40 W, o similar incluye: conexiones y pruebas. | pza | 19.00 | 0.00 | 19.00 | \$10,190.36 | \$193,616.84 |
| Suministro e instalación de bancas de fierro colado ornamental, incluye: fijación, pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución. | pza | 10.00 | 0.00 | 10.00 | \$4,169.18 | \$41,691.80 |

| | | | | | | |
|--|-----|------|------|------|------------|-----------------------|
| Suministro e instalación de botes separadores de basura dobles metálico, incluye: rotulación desechos orgánicos, desechos inorgánicos, fijación, pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución. | pza | 9.00 | 0.00 | 9.00 | \$4,280.80 | \$38,527.20 |
| SUBTOTAL | | | | | | \$1,013,786.87 |
| IVA | | | | | | \$162,205.90 |
| TOTAL | | | | | | \$1,175,992.77 |

*Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del presupuesto base.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL** de **\$1,175,992.77 (Un millón ciento setenta y cinco mil novecientos noventa y dos pesos 77/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

Dentro de las observaciones administrativas, una misma obra puede presentar observación por documentación fuera de norma y por situación física, sin que esto represente duplicidad.

Observación Número: TM-121/2015/016 ADM

Descripción: Validación del Proyecto por la Dependencia Normativa

En 8 obras de 35 revisadas, no presentaron los trámites ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE) para la liberación de las obras, faltando el acta de entrega-recepción ante la misma Dependencia que garantiza el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

Observación Número: TM-121/2015/017 ADM

Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma

En 6 obras de 35 revisadas, no se integraron correctamente las estimaciones generadas periódicamente por los trabajos ejecutados, que impidieron garantizar la verificación, control y costo de los conceptos de la obra.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de ejecución de las obras, que garantice la aplicación correcta de los recursos.

Observación Número: TM-121/2015/018 ADM

Descripción: Documentación Fuera de Norma

Se determinó incumplimiento a la legislación aplicable en cada uno de los fondos auditados listados a continuación, en la realización de los procesos para la ejecución de las obras y servicios relacionados con las mismas a cargo del Municipio, por carecer de documentación que los soporten o generar documentos sin fortaleza legal para el soporte de los mismos.

FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL 2015

| Número de obra | Descripción |
|----------------|--|
| 2015301216001 | Pavimentación con concreto asfáltico de las calle principal y la calle Silverio R. Alvarado de la localidad de Cucharas, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; así como planos del proyecto, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (resistencia a la compresión simple del concreto) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

REMANENTE EMPRÉSTITO FISM

| Número de obra | Descripción |
|----------------|--|
| 2015301212005 | Ampliación de red eléctrica Loma de La Ternera (Aguada Primera) en la localidad de Loma de la Ternera, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|----------------|--|
| 2015301212006 | Ampliación de red eléctrica Alto del Pozo Viejo (Granadilla Segunda) en la localidad de Alto del Pozo Viejo, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de ejecución, la estimación de obra número uno no cuenta con póliza de cheque.

| Número de obra | Descripción |
|----------------|---|
| 2015301212007 | Ampliación de red Red Eléctrica Palma Echada (El Ebanito), en la localidad de Palma Echada, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de terminación de obra, el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social carece de firma de Síndico.

Número de obra 2015301212008 **Descripción** Ampliación de red eléctrica Cerro Paile, en la localidad de Cerro Paile, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de terminación de obra, carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra 2015301212009 **Descripción** Ampliación de red eléctrica El Laurel, en la localidad El Laurel, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra 2015301212010 **Descripción** Ampliación de red eléctrica El Horcón, en la localidad El Horcón, en la localidad El Horcon, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra 2015301212012 **Descripción** Ampliación de red eléctrica Chaca Gorda-La Reforma, en la localidad de La Reforma, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de terminación de obra carece de firma del Síndico en el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra 2015301212013 **Descripción** Ampliación de red eléctrica El Humal, en la localidad de El Humal, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra 2015301212018 **Descripción** Ampliación de red eléctrica en la comunidad Ejido Alto del Pozo Viejo (San Antonio Tamijui), en la localidad de Ejido Real del Pozo Viejo, Municipio de Ozuluama, Ver.

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301212027 | Construcción de techado en el área de impartición de educación física en escuela secundaria técnica pesquera n° 21 clave 30DST0021P en la localidad Belisario Dominguez (San Gregorio), Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; asimismo, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301212028 | Rehabilitación de camino rural Higo Mocho-Divisiones, en la localidad de Higo Mocho, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; asimismo, el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social carece de firma del Síndico.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301212029 | Rehabilitación de camino rural los Hules –Palmarillo-El Rosillo, en la localidad de Palmarillo, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- En el proceso de terminación de obra, el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social carece de firma del Síndico.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301212030 | Rehabilitación de camino rural El Horizonte-Dos Hermanos, en la localidad de Dos Hermanos, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210027 | Ampliación de red eléctrica Cahuayotes, en la localidad de Cahuayotes, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.
- El proceso de ejecución carece de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato; dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato; presupuesto del convenio; reprogramación que soporte el periodo reprogramado de la ejecución de los trabajos; autorización escrita de volúmenes adicionales y/o P.U. extraordinarios que soporte la ejecución y pago de conceptos fuera del presupuesto original contratado.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) que garanticen el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210029 | Ampliación de red eléctrica La Brisa, en la localidad de La Brisa, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210030 | Ampliación de red eléctrica Estación los Manantiales, en la localidad de los Manantiales, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; y acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) que garanticen el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210033 | Ampliación de red eléctrica los Laureles, en la localidad de los Laureles, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210022 | Ampliación de red eléctrica Paso del Mante, en la localidad Paso del Mante, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la C.F.E que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; así como de validación del proyecto por la C.F.E que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.
- El proceso de ejecución carece de póliza de cheque de anticipo.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210032 | Ampliación de red eléctrica La Retama en la localidad de la Retama, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la C.F.E que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; validación del proyecto por la C.F.E que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; así como de catálogo de conceptos, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- En el proceso de contratación, el registro de alta de la obra ante el IMSS posee una fecha posterior al periodo de contratación.

- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210048 | Rehabilitación de camino rural Ozuluama-Estación Tanceme (1a etapa), en la localidad de Estación Tanceme. |

- El proyecto ejecutivo carece catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210049 | Rehabilitación de camino rural Las Morras – El Tule, en la localidad de El Tule, Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210051 | Rehabilitación de camino rural estación Estación Cebadilla-Ejido Cebadilla (El Chichiconal), en la localidad de Ejido Cebadilla (El Chichiconal), Municipio de Ozuluama, Ver. |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico; pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; asimismo, los números generadores carecen de croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210052 | Rehabilitación de camino rural Estación Estribillo-San-Pablo-Palo Blanco-Loma Blanca, en la localidad de Palo Blanco |

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

| |
|--|
| Observación Número: TM-121/2015/019 ADM |
| Descripción: Situación Física |

Se determinó incumplimiento en la ejecución de obras a cargo a cada uno de los fondos auditados listados a continuación del Municipio, por haber detectado que no se ha logrado el objetivo principal en las obras ejecutadas con los recursos públicos destinados y poder brindar el beneficio para el que fueron construidas o, en su caso, que se garantice una operación eficiente; lo anterior se genera de una deficiente supervisión durante la ejecución y terminación de las obras.

FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL 2015

| Número de obra | Descripción |
|----------------|--|
| 2015301216001 | Pavimentación con concreto asfáltico de las calle principal y la calle Silverio R. Alvarado de la localidad de Cucharas, Municipio de Ozuluama, Ver. |

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: SIN TERMINAR, faltando por ejecutar trabajos referentes al concepto de banquetas de concreto hecho en obra de f'c= 150 kg/cm², asimismo, al momento de la visita domiciliaria no se encontró fuerza de trabajo, sin embargo el periodo contractual ya se encuentra vencido, con 143 días de incumplimiento en el periodo de ejecución, de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término de la obra.

REMANENTE EMPRÉSTITO FISM

| Número de obra | Descripción |
|----------------|--|
| 2015301212018 | Ampliación de red eléctrica en la comunidad Ejido Alto del Pozo Viejo (San Antonio Tamijui), en la localidad de Ejido Real del Pozo Viejo, Municipio de Ozuluama, Ver. |

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210027 | Ampliación de red eléctrica Cahuayotes, en la localidad de Cahuayotes, Municipio de Ozuluama, Ver. |

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada y no se han instalado los medidores.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|--|
| 2015301210029 | Ampliación de red eléctrica La Brisa, en la localidad de La Brisa, Municipio de Ozuluama, Ver. |

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada.

| Número de obra | Descripción |
|-----------------------|---|
| 2015301210030 | Ampliación de red eléctrica Estación los Manantiales, en la localidad de los Manantiales, Municipio de Ozuluama, Ver. |

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUÍDA, ya que durante el recorrido de la obra se observó que no se encuentra energizada.

| |
|---|
| Observación Número: TM-121/2015/020 ADM |
| Descripción: Integración del Expediente Técnico Unitario |

En el total de las obras revisadas no se integró debidamente en el expediente técnico unitario la documentación normativa correspondiente, verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos previstos en la norma aplicable.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de planeación, adjudicación, ejecución y terminación de las obras, que garantice la calidad y entrega oportuna de la obra para el uso de los beneficiarios.

| |
|---|
| TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 17 |
|---|

3.3.2. Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RM-121/2015/001

Llevar a cabo un análisis de las cuentas de balance pendientes de recuperar, comprobar y/o depurar, esto con el fin de que los estados financieros reflejen importes que muestren la situación real del Ente Fiscalizable al cierre del ejercicio.

Recomendación Número: RM-121/2015/002

Cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales federales y estatales a las que está sujeto el Ente Fiscalizable, evitando con ello, el pago de multas, actualizaciones y recargos.

Recomendación Número: RM-121/2015/003

Ejercer un control presupuestario que proporcione a las autoridades municipales, responsables del manejo de los recursos, las bases suficientes para la toma de decisiones oportuna; evaluar los resultados obtenidos; evitar sobreejercicios presupuestales; observar una prudente economía en la aplicación de los recursos públicos; y atender a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público, tal como lo establecen la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Recomendación Número: RM-121/2015/004

Fortalecer los mecanismos de recaudación que permitan la notificación, cobro y/o recuperación de impuestos, contribuciones y derechos, para ejercer la facultad económico-coactiva, a efecto de abatir los saldos por rezago que afectan la posición financiera del Municipio.

Recomendación Número: RM-121/2015/005

Respecto al registro y seguimiento de la Deuda Pública Municipal, realizar lo siguiente:

1. De los créditos garantizados contraídos por el Municipio, efectuar trimestralmente conciliaciones de intereses pagados, amortización de deuda y saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, contra los importes que registra la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y el H. Congreso del Estado, a efectos de contar con saldos debidamente armonizados con las instancias encargadas del registro de la deuda pública. Asimismo, validar sus cifras contra los registros de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para, en su caso, comunicar las diferencias identificadas con la SEFIPLAN para los ajustes correspondientes.

2. Adicionalmente, a través de su Órgano de Control Interno, imponer las medidas necesarias de control, supervisión y seguimiento de las obligaciones de deuda previamente contraídas, con el propósito de cuidar que se efectúen oportunamente los pagos de amortizaciones, intereses y demás obligaciones a las que haya lugar.
3. Como parte del programa de trabajo de la Contraloría Interna del Ayuntamiento, validar que la información contable, financiera y presupuestal refleje las operaciones que se generan de la deuda pública, además vigilar la correcta integración de su expediente, con los documentos que soporten el proceso de contratación, seguimiento, aplicación del recurso, amortización del capital y pago de intereses, como son:
 - a) Acta de Cabildo donde se autorizó la contratación del empréstito.
 - b) Gaceta Oficial del Estado de Veracruz donde el H. Congreso del Estado autorizó la contratación del empréstito.
 - c) Registro de obligaciones y empréstitos ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
 - d) Contrato de Apertura con la Institución Bancaria que incluya anexos.
 - e) Convenio de reestructuración de créditos contraídos con la institución bancaria, en su caso.
 - f) Tabla de amortización.
 - g) Estado de Cuenta Bancario.
 - h) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Recomendación Número: RM-121/2015/006

Establecer políticas y lineamientos definidos, que garanticen que los bienes adquiridos se encuentren registrados en el Activo y/o Inventario de Bienes; así mismo, realizar conciliaciones periódicas entre los saldos que arroje el inventario de bienes propiedad Municipal, con los registros contables.

Recomendación Número: RM-121/2015/007

Integrar a los expedientes la documentación que compruebe y justifique las erogaciones, que reúna los requisitos fiscales que marca la normativa aplicable, en orden cronológico, en el mes que corresponda de acuerdo a la fecha de la operación.

Recomendación Número: RM-121/2015/008

Llevar a cabo las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente a fin de que se efectúen conforme a los calendarios de ministraciones aprobados y/o convenios establecidos, los depósitos de recursos provenientes de fondos y/o programas estatales y federales en las cuentas bancarias específicas.

Recomendación Número: RM-121/2015/009

Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público oportunamente, a través del Sistema de Formato Único (SFU), mediante los reportes trimestrales, lo relativo al ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los Recursos del Ramo 33 y de otros Fondos o Programas de origen federal; así como, la aplicación de los indicadores de desempeño, que permitan evaluar el alcance de metas y objetivos.

Recomendación Número: RM-121/2015/010

Integrar los expedientes de personal con el historial laboral del servidor público, como medida de control del recurso humano que permita sustanciar las controversias laborales que pudieran ocurrir.

Recomendación Número: RM-121/2015/011

Continuar con la implementación integral de la armonización contable estableciendo, a través de su Contraloría Interna, las medidas respectivas para cumplir con lo siguiente:

- Adoptar la totalidad de los documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Elaborar su Proyecto de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos conforme a lo establecido por el CONAC y en lo aplicable, por la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios;
- Cumplir con la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, a través del Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz (SIGMAVER);
- Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (inventario actualizado y conciliado con registros contables, soporte documental que acredite su propiedad, cálculo y registro de la depreciación, entre otros);
- Emitir la información financiera y Cuenta Pública en los términos acordados por el CONAC; y
- Cumplir con el Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, relativo a la Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Los avances en esta materia se evaluarán a través de la aplicación, por parte del Contralor Interno, de la Guía de Cumplimiento emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, informando los avances trimestralmente a este Órgano de Fiscalización Superior

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-121/2015/001

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

Recomendación Número: RT-121/2015/002

Dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Municipio en atención a las obras cuya operación se haya determinado como deficiente por la falta de validaciones y permisos, para su puesta en operación.

Recomendación Número: RT-121/2015/003

Verificar periódicamente por el Órgano de Control Interno del H. Ayuntamiento el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de cada uno de los Servidores Públicos involucrados en las diferentes etapas del proceso.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 3

3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$17,555,881.67 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

| No. | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | MONTO |
|-----|----------------------------|------------------------|
| 1 | FM-121/2015/013 DAÑ | \$7,515,440.57 |
| 2 | FM-121/2015/014 DAÑ | 625,515.80 |
| 3 | FM-121/2015/023 DAÑ | 1,068,200.00 |
| | Subtotal Financiero | \$9,209,156.37 |
| 4 | TM-121/2015/002 DAÑ | \$1,021,322.06 |
| 5 | TM-121/2015/003 DAÑ | 1,039,736.63 |
| 6 | TM-121/2015/004 DAÑ | 825,603.60 |
| 7 | TM-121/2015/007 DAÑ | 1,544,112.51 |
| 8 | TM-121/2015/008 DAÑ | 144,157.38 |
| 9 | TM-121/2015/009 DAÑ | 977,888.11 |
| 10 | TM-121/2015/010 DAÑ | 173,347.74 |
| 11 | TM-121/2015/011 DAÑ | 173,347.74 |
| 12 | TM-121/2015/012 DAÑ | 173,347.74 |
| 13 | TM-121/2015/013 DAÑ | 288,912.89 |
| 14 | TM-121/2015/014 DAÑ | 808,956.13 |
| 15 | TM-121/2015/015 DAÑ | 1,175,992.77 |
| | Subtotal Técnico | \$8,346,725.30 |
| | TOTAL | \$17,555,881.67 |

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Municipio de Ozuluama, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un presunto daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal de \$17,555,881.67 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

Tercera. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control interno en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la Gestión Financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

Cuarta. En la Fase del procedimiento de Fiscalización Superior de Determinación de Responsabilidades y Fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrían determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Quinta. En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Ozuluama, 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 2015 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en el Municipio de Ozuluama, 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 competentes.