



PASO DE OVEJAS, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2015

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	265
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	268
2.1. Índice de Pobreza Extrema	269
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	274
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	275
3.2. Gestión Financiera.....	277
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones	277
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	277
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	279
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	281
3.2.2.1. Ingresos y Egresos.....	281
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	283
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal	283
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático	285
3.3. Resultado.....	288
3.3.1. Observaciones	288
3.3.2. Recomendaciones	309
3.3.3. Conclusión.....	313

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 Paso de Ovejas, 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 Paso de Ovejas, 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 PASO DE OVEJAS, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre se debe a que anteriormente el río Atliyac tenía varios pasos, entre ellos Paso Limón, Paso Seco y Paso de Ovejas, este último era el lugar donde los arrieros del altiplano por no pasar por la Oficina Administradora Española que era la casa de Los Portales. Por Decreto de 23 de febrero de 1868 se otorga el título de pueblo a la congregación de Paso de Ovejas.

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 33,392 habitantes que representa un 0.41 % del total del Estado, distribuidos en 149¹ localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social ² :	Bajo
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,826
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	191
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza ³ :	53.40%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema ³ :	9.54%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle 5 de Mayo esquina Marco Antonio Muñoz, Zona Centro, C.P. 91670.
Teléfono: 285 9713211

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Ana Rosa Valdés Salazar, 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

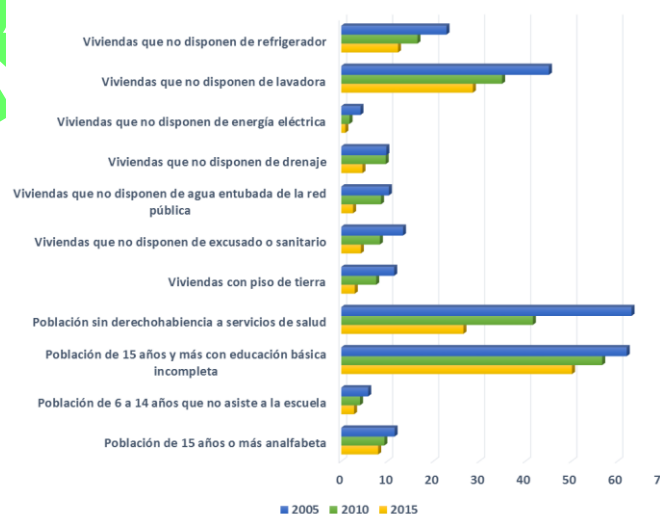
Rezago Social y Pobreza

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 Paso de Ovejas, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Bajo**; ocupando el lugar **191** en el Estado de Veracruz y el lugar **1,826** 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 Paso de Ovejas, Ver., el **53.40%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **9.54%** 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 Paso de Ovejas, Ver., es considerado como una **ZAP Urbana**, y cuenta con grado de marginación **Medio**.

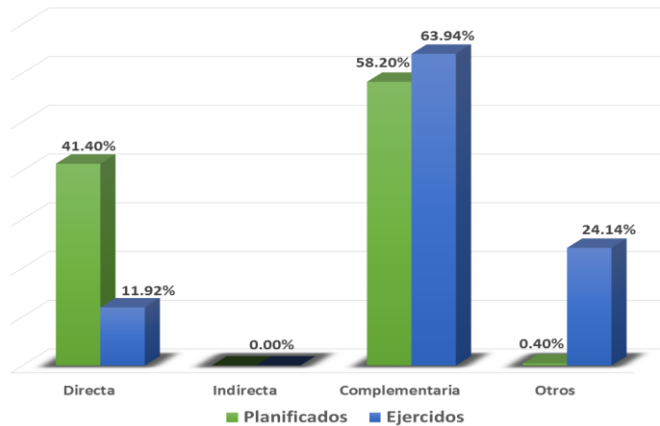
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura 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 Paso de Ovejas, Ver., de acuerdo al tipo de incidencia.

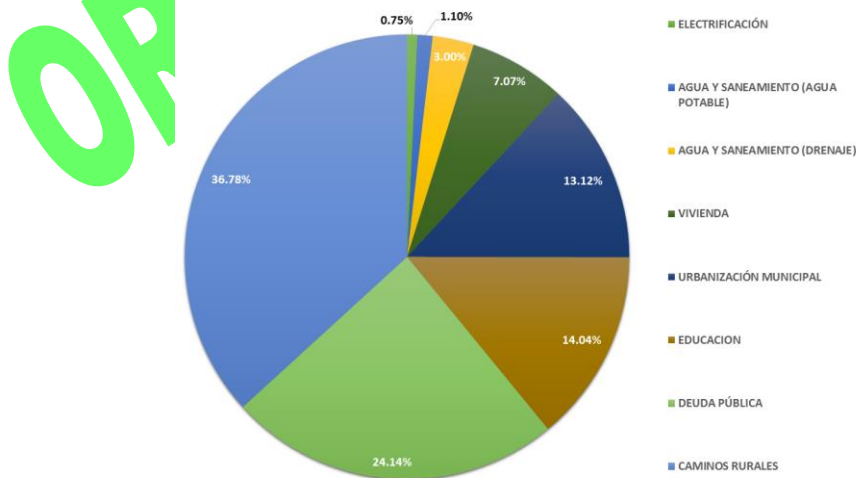
Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).



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

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Paso de Ovejas, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Caminos Rurales 36.78%, 2) Deuda Pública 24.14%, 3) Educación 14.04%, 4) Urbanización Municipal 13.12%, 5) Vivienda 7.07%, 6) Agua y Saneamiento (Drenaje) 3.00%, 7) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 1.10%, 8) Electrificación 0.75%.

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 Paso de Ovejas, 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 Retiro	33.33	0.00	0.00	0.00	33.33	0.00	33.33	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00	Alto	1,621
El Crucero	25.00	0.00	25.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	Medio	4,562
Rancho Nuevo	16.33	0.00	16.33	0.00	5.10	0.00	6.12	0.17	19.39	0.00	95.92	0.00	Medio	4,980
El Pochote	19.38	0.00	21.71	0.00	5.43	0.00	12.40	0.00	30.23	0.00	32.56	0.00	Medio	7,037
Mata Anona	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	33.33	0.00	Medio	7,549
Mata De Caña (Loma De Toche)	0.00	0.00	36.36	0.00	18.18	0.00	63.64	0.00	27.27	0.00	54.55	0.00	Medio	7,605

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 Paso de Ovejas, 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 Paso de Ovejas, Ver. (2015).

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas con un solo cuarto (11.9% del total)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de drenaje (9.6%)	Agua y Saneamiento (Drenaje) (Drenaje Pluvial)(3.00%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (8.6%)	Agua y Saneamiento (Agua Potable) (Deposito o Tanque de Agua Potable)(1.10%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas con piso de tierra (7.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (1.8%)	Electrificación (Electrificación)(0.75%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Población sin derechohabencia a servicios de salud (41.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (8.4%)	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 Paso de Ovejas, 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.

ORIGINAL ORFIS

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	\$70,587,637.00	\$81,542,787.82
Muestra Auditada	66,968,842.84	59,755,467.72
Representatividad de la muestra	94.87%	73.28%

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 Paso de Ovejas, Ver., se determinó la siguiente muestra:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$24,095,292.03	33
Muestra Auditada	16,221,626.09	8
Representatividad de la muestra	67.32%	24.24%

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 Paso de Ovejas, 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.
- 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 Paso de Ovejas, 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.

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 Paso de Ovejas, 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

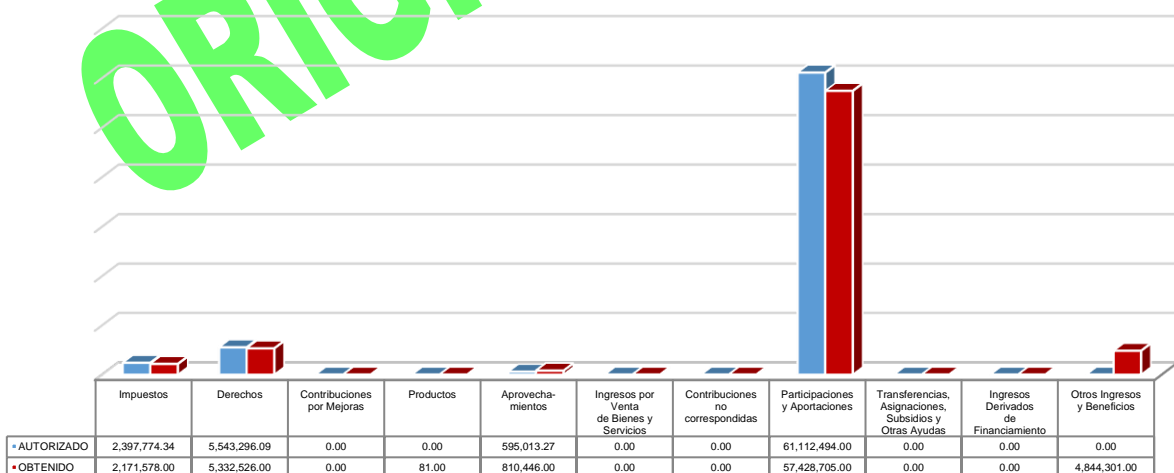
3.2.2.1. Ingresos y Egresos

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 Paso de Ovejas, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$69,648,577.70 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 \$70,587,637.00, lo que representa un 1.35% 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 \$16,425,430.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$16,682,013.00.

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 Paso de Ovejas, 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

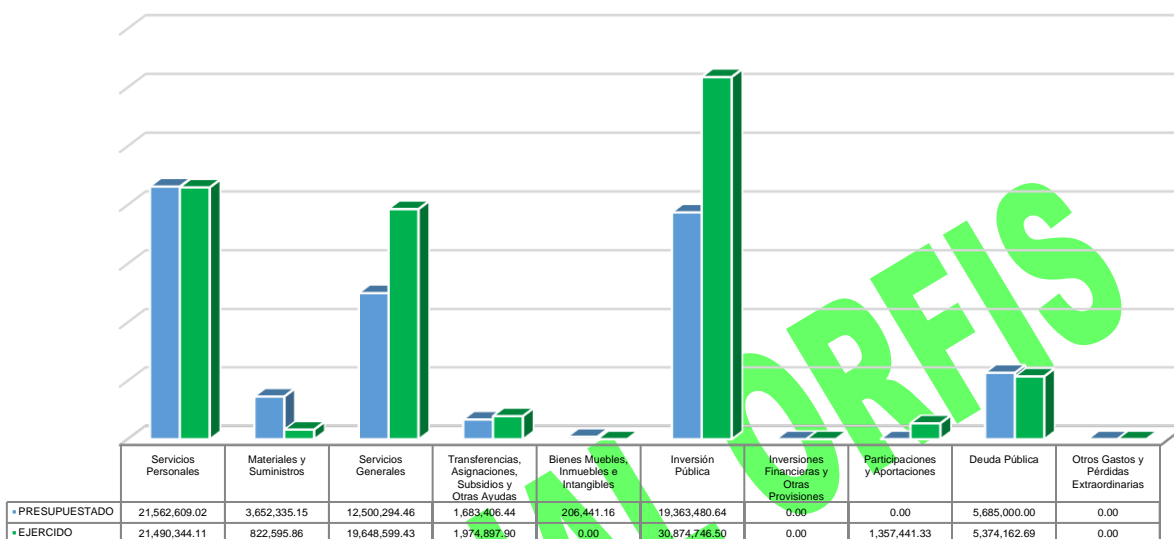


Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

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 Paso de Ovejas, Ver., son los que se presentan en el Gráfico 5, donde se observa que aplicó sus recursos para el pago de Inversión Pública y Servicios Generales, principalmente.

Gráfico 5. Egresos



Nota: Incluye obra pública capitalizable.

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	\$70,587,637.00
Total de Egresos	81,542,787.82
Resultado en Cuenta Pública	\$-10,955,150.82

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 Paso de Ovejas, Ver., ejerció un importe de \$81,542,787.82, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$70,587,637.00, refleja un resultado de \$-10,955,150.82.

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 Paso de Ovejas, 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 Paso de Ovejas, 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	\$15,463,813.68
Bienes Inmuebles	19,293,400.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Saldo Inicial	\$34,757,213.68
Movimientos	
Bienes Muebles	\$1,225,917.00
Bienes Inmuebles	280,000.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Movimientos	\$1,505,917.00
TOTAL SALDO FINAL	\$36,263,130.68

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 Paso de Ovejas, Ver., tiene contratado de años anteriores dos créditos simples con un saldo al 31 de diciembre de 2015 por \$8,127,484.31 y en el año 2015 contrató un crédito más con un saldo al cierre del ejercicio por \$12,100,000.00, ambos suman una cifra al cierre del año de \$20,227,484.31; así mismo, tiene celebrado un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$4,510,472.90. El saldo al 31 de diciembre de 2015 de deuda pública del Municipio, asciende a \$24,737,957.21, el cual no fue expresado 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 el saldo al 31 de diciembre de 2015; suficientes para demostrar las correcciones en las cifras reportadas, sin embargo, es necesario que en 2016 se actualicen los saldos con las operaciones mensuales de la deuda pública reflejándose 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, 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 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 Paso de Ovejas, 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 (FISMDF)

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 (FISMDF), 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 Paso de Ovejas, 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 11 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, no 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 FISMDF

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$ 505,035.80
Urbanización Municipal	2,206,847.53
Electrificación	126,728.23
Educación	2,362,349.60
Caminos Rurales	6,188,821.54
Deuda Pública	4,061,363.30
Vivienda	974,284.00
TOTAL	\$16,425,430.00

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 Paso de Ovejas, Ver., cumplió parcialmente 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 Paso de Ovejas, 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 5 obras y 8 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, no 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	\$ 2,157,253.86
Bienes Muebles	1,300,000.00
Bienes Inmuebles	270,000.00
Deuda Pública	1,800,000.00
Fortalecimiento Municipal	2,065,000.00
Equipamiento Urbano	9,675,415.21
Auditoría	700,000.00
TOTAL	\$17,967,669.07

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 Paso de Ovejas, Ver., cumplió parcialmente 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	21	7	28
TÉCNICAS	10	5	15
SUMA	31	12	43

3.3.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-126/2015/001 DAÑ

Se determinó que según sus conciliaciones y estados de cuenta bancarios, existen cheques expedidos y no cobrados al 31/12/2015, de las cuentas que abajo se señalan y por los montos que se indican, que carecen de soporte documental:

No. CUENTA	BANCO	FONDO	No. CHEQUE	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	551	18/11/14	Municipio Paso de Ovejas	\$12,600.20
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	557	28/12/14	Municipio Paso de Ovejas	12,600.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	569	13/01/15	Municipio Paso de Ovejas	9,166.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	585	15/01/15	Municipio Paso de Ovejas	9,200.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	613	25/02/15	Municipio Paso de Ovejas	12,600.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	642	18/03/15	Municipio Paso de Ovejas	7,823.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	646	23/03/15	Municipio Paso de Ovejas	9,200.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	648	23/03/15	Municipio Paso de Ovejas	12,900.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	653	06/04/15	Municipio Paso de Ovejas	9,200.00

7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	749	21/07/15	José Cruz Huesca R.	26,179.13
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	775	12/08/15	Municipio Paso de Ovejas	9,200.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	811	24/09/15	Municipio Paso de Ovejas	12,900.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	841	12/11/15	Municipio Paso de Ovejas	25,800.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	848	24/11/15	Municipio Paso de Ovejas	75,000.00
7003-850309	Banamex, S.A.	Arbitrios	849	24/11/15	TELMEX, S.A. de C.V.	6,975.00
7006-4924131	Banamex, S.A.	Arbitrios	Transf.	31/12/15	Municipio Paso de Ovejas	250,000.00
7006-4924131	Banamex, S.A.	Arbitrios	Transf.	31/12/15	Municipio Paso de Ovejas	60,000.00
TOTAL						\$561,343.33

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó evidencia de que los cheques señalados fueron cobrados durante el mes de junio de 2016, sin embargo, no presentaron el soporte documental correspondiente.

Observación Número: FM-126/2015/004 ADM

Se determinó que existen saldos por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2015, registrados durante el ejercicio por un monto de \$26,014,281.21, sin que se haya presentado evidencia de que están debidamente soportados.

Observación Número: FM-126/2015/005 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, por concepto de salarios en el período que abajo se enuncia.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MESES</u>	<u>MONTO</u>
ISR Sueldos y salarios	Enero-diciembre	\$2,477,184.36

Asimismo, existen saldos de ISR, que provienen de ejercicios anteriores, que no han sido enterados ante la autoridad competente, como a continuación se detalla:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
2103-01-01006	ISR Sueldos y salarios 2011	\$2,031,950.67
2103-01-01007	ISR sueldos 2014-2017	2,057,214.76
2103-01-03005	ISR 2011-2013	84,061.74
2103-01-03006	ISR 2014-2017	332,017.33
TOTAL		\$4,505,244.50

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-126/2015/006 ADM

Se determinó que durante el ejercicio 2015, causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$644,517.07, por las erogaciones en efectivo o en especie; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Observación Número: FM-126/2015/007 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 dos créditos; asimismo, 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.
- b) Atendiendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio no registró en la Cuenta Pública 2015 el saldo vigente del crédito bursátil celebrado en el año 2008.

N°	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	055/2007	BANOBRAS	4,600,000.00	585,102.55	585,102.55	585,102.55	624,109.38
2	Emisión bursátil (PESOS)	138 y 139/2009	PARTICIPACIONES	703,429.79	640,472.81	640,472.81		S/I
	Emisión bursátil (UDIS)			3,295,360.21	3,870,000.09	3,870,000.09		

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 a la misma fecha y por las mismas cifras en la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

PROGRAMA RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS (PREP)

Observación Número: FM-126/2015/008 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7006 4924158 del programa SEDATU, efectuó trasпасos de recursos a las cuentas bancarias número 7006-4924131 y 7003-850309 de Ingresos Municipales por \$2,189,000.00, reintegrando un importe de \$770,000.00; por lo que no se tiene la certeza de que los recursos no reintegrados, fueron

aplicados en obras y/o acciones autorizadas, para ejercerse con cargo al programa, ya que no presentó la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 7006-4924158

<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 17184	23/06/15	\$350,000.00
Transfer. 112462	23/06/15	10,000.00
Transfer. 79060	06/07/15	20,000.00
Transfer. 88433	07/07/15	15,000.00
Transfer. 91580	07/07/15	15,000.00
Transfer. 76276	08/07/15	70,000.00
Transfer. 01622	10/07/15	50,000.00
Transfer. 26041	14/07/15	15,000.00
Transfer. 68138	16/07/15	10,000.00
Transfer. 81815	17/07/15	10,000.00
Transfer. 92167	17/07/15	15,000.00
Transfer. 7766	24/07/15	165,000.00
Transfer. 92154	14/08/15	100,000.00
Transfer. 63102	20/08/15	70,000.00
Transfer. 29175	01/12/15	50,000.00
Transfer. 150411	11/12/15	150,000.00
Transfer. 18411	14/12/15	15,000.00
Transfer. 126946	21/12/15	899,000.00
Transfer. 122157	28/12/15	10,000.00
Transfer. 74817	29/12/15	50,000.00
Transfer. 105239	30/12/15	50,000.00
Transfer. 124689	31/12/15	50,000.00
TOTAL		\$2,189,000.00

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 7006-4924131

<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
07/08/15	\$295,000.00
18/09/15	100,000.00
18/09/15	70,000.00
18/09/15	200,000.00
14/12/15	15,000.00
TOTAL	\$680,000.00

No. DE CUENTA: 7003-850309

<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
07/08/15	\$90,000.00
DIFERENCIA	\$1,419,000.00

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron fichas de depósito por \$700,000.00, como reintegro a la cuenta bancaria del fondo (PREP); sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable por el ingreso efectuado, además, persiste una diferencia no reintegrada por un monto de \$719,000.00.

FONDO DE APOYO A COMUNIDADES PARA LA RESTAURACIÓN DE MONUMENTOS Y BIENES ARTÍSTICOS DE PROPIEDAD FEDERAL (FOREMOBA)

Observación Número: FM-126/2015/012 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7005-7179374 del Fondo de Apoyo a Comunidades para la Restauración de Monumentos y Bienes Artísticos de Propiedad Federal (FOREMOBA), efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 7003-850309 de Ingresos Municipales por \$500,000.00, reintegrando solo \$200,000.00; por lo que no se tiene la certeza de que los recursos no reintegrados, fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo a las Reglas de Operación, para ejercerse con cargo al programa, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 7005-7179374

<u>No.</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
	Transf. 154690	27/02/15	\$500,000.00

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 7003-850309

<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
03/07/15	\$100,000.00
24/07/15	<u>100,000.00</u>
TOTAL	\$200,000.00

**PRÉSTAMO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES DEL DISTRITO FEDERAL
(FAIS BANOBRAS)**

Observación Número: FM-126/2015/013 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7004-5935424 del Remanente del Empréstito FISMDF 2014, efectuó traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 7003-850309 y 7006-4924131 de Ingresos Municipales por \$7,186,725.47, sin reintegrar los recursos; por lo que no se tiene la certeza de que estos recursos fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo a las Reglas de Operación, para ejercerse con cargo al programa, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

TRASPASOS

No. DE CUENTA: 7004-5935424

<u>No.</u>	<u>TRANSFERENCIA</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>CUENTA DESTINO</u>	<u>FONDO</u>
60086		28/08/15	\$6,334,199.72	7003-850309	Ingresos Municipales
76922		28/12/15	<u>852,525.75</u>	7003-4924131	Ingresos Municipales
		TOTAL	\$7,186,725.47		

Observación Número: FM-126/2015/015 ADM

Se determinó que de las obras que abajo se citan al expediente unitario le faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes:

- d) Garantía de Cumplimiento.
- e) Garantía de Vicios Ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTOS FALTANTES</u>
3001	Equipamiento de estufas ecológicas en la localidad de Mata Mateo	d, e
3002	Equipamiento de estufas ecológicas en la localidad de Zapotito	d, e

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

Observación Número: FM-126/2015/017 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7006-3601754 de este fondo, efectuó traspasos de recursos a las cuentas bancarias, número 7003-1148098 del FIS MDF 2014 por \$300,000.00 y a la cuenta bancaria número 7006-3946824 del FORTAMUNDF 2015 por \$633,000.00, que no fueron reintegrados, según se indica:

TRASPASOS

NO. DE CUENTA: 7003-1148098 FIS MDF 2014

<u>NO. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 127078	10/02/15	\$250,000.00
Transfer. 214399	17/03/15	50,000.00
TOTAL		\$300,000.00

NO. DE CUENTA: 7006-3946824 FORTAMUNDF 2015

<u>NO. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 125200	11/02/15	\$400,000.00
Transfer. 129168	07/05/15	50,000.00
Transfer. 129503	07/05/15	180,000.00
Transfer. 126300	18/09/15	3,000.00
TOTAL		\$633,000.00

Asimismo, con recursos del FIS MDF 2015, realizaron traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 7003-850309 y 7006-4924131 de Ingresos Municipales por \$8,894,200.00, reintegrando un importe de \$1,135,000.00, según se detalla:

TRASPASOS

REINTEGROS

NO. DE CUENTA: 7003-850309 INGRESOS MUNICIPALES

NO. DE CUENTA: 7006-4924131

<u>NO. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 108945	12/02/15	\$ 500,000.00	21/04/15	\$100,000.00
Transfer. 187793	13/02/15	80,000.00	22/04/15	100,000.00
Transfer. 55412	06/03/15	690,000.00	08/05/15	30,000.00
Transfer. 258080	13/03/15	100,000.00	21/05/15	300,000.00
Transfer. 142462	17/03/15	400,000.00	31/07/15	20,000.00
Transfer. 49673	09/04/15	400,000.00	27/08/15	250,000.00
Transfer. 57783	10/04/15	200,000.00	24/09/15	115,000.00
Transfer. 01922	10/04/15	10,000.00	23/10/15	100,000.00
Transfer. 21968	13/04/15	5,000.00	30/11/15	5,000.00
Transfer. 116163	05/05/15	139,200.00	22/12/15	5,000.00
Transfer. 27108	07/05/15	380,000.00	23/12/15	50,000.00
Transfer. 129794	07/05/15	50,000.00	31/12/15	60,000.00
Transfer. 81970	08/05/15	180,000.00	TOTAL	\$1,135,000.00
Transfer. 107723	08/05/15	10,000.00	DIFERENCIA	\$7,759,200.00

Transfer. 117181	02/06/15	50,000.00
Transfer. 117984	02/06/15	50,000.00
Transfer. 15637	03/06/15	125,000.00
Transfer. 95939	04/06/15	100,000.00
Transfer. 112808	08/06/15	100,000.00
Transfer. 20265	09/06/15	40,000.00
Transfer. 192289	15/06/15	120,000.00
Transfer. 73684	02/07/15	600,000.00
Transfer. 54764	03/07/15	100,000.00
Transfer. 75453	06/07/15	230,000.00
Transfer. 61465	28/07/15	7,000.00
Transfer. 42286	07/08/15	200,000.00
Transfer. 71779	07/08/15	500,000.00
Transfer. 50473	14/08/15	530,000.00
Transfer. 117871	03/09/15	400,000.00
Transfer. 59251	04/09/15	600,000.00
Transfer. 20107	15/09/15	160,000.00
Transfer. 83946	05/10/15	800,000.00
Transfer. 51811	08/10/15	52,000.00
Transfer. 60874	08/10/15	15,000.00
Transfer. 92747	09/10/15	12,000.00
Transfer. 93867	09/10/15	5,000.00
Transfer. 105425	09/10/15	4,000.00
Transfer. 180971	09/10/15	110,000.00
Transfer. 88683	09/11/15	300,000.00
Transfer. 41237	12/11/15	450,000.00
Transfer. 49387	13/11/15	30,000.00
Transfer. 65203	13/11/15	40,000.00
Transfer. 221568	13/11/15	20,000.00
TOTAL		\$8,894,200.00

En el Proceso de Solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia de haber realizado reintegros a la cuenta 7006-3601754 FISMDF 2015 desde la cuenta 7006-4924131 INGRESOS MUNICIPALES por un monto total de \$4,381,086.50, quedando un saldo pendiente de reintegrar de \$3,378,113.50.

Además, de la cuenta bancaria número 7003-1148098 del fondo FISMDF 2014, efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 7003-850309 de Ingresos Municipales por \$2,216,950.38, que no fueron reintegrados:

TRASPASOS

NO. DE CUENTA: 7003 850309 INGRESOS MUNICIPALES

<u>NO. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transf. 110954	28/05/15	\$ 2,500.00
Dr. 16	28/08/15	<u>2,214,450.38</u>
	TOTAL	\$2,216,950.38

Por lo que no se tiene certeza de que los recursos no reintegrados, fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal, para ejercerse con cargo al FISDMF, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

Los traspasos arriba señalados se encuentran registrados en las cuentas de deudores diversos que a continuación se indican:

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-04-02001	Ingresos Municipales	\$4,929,450.38
1106-04-02015	FISM 2014	300,000.00
1106-04-02016	FORTAMUNDF 2015	633,000.00
1106-04-02017	Ingresos 2015	<u>5,046,700.00</u>
	TOTAL	\$10,909,150.38

Observación Número: FM-126/2015/018 ADM

Se determinó que existen saldos por un monto de \$9,048,855.03, por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2015, registrados durante el ejercicio, sin que se haya presentado evidencia de que están debidamente soportados.

Además, la cuenta contable 2102-04-02012 SIOP, presenta un saldo que proviene de ejercicios anteriores por \$1,766,853.30, que no ha sido liquidado.

Observación Número: FM-126/2015/021 ADM

Se determinó que de las obras y acciones que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes:

- a) Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- b) Garantía de Anticipo.
- c) Garantía de Cumplimiento.
- d) Garantía de Vicios Ocultos.
- f) Acta de Entrega-Recepción a la Comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA/ ACCIÓN</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTOS FALTANTES</u>
001	Riego de sello en el camino de Acazonica- Rancho Nuevo del km 0+ 000 al km 2+600.	d, f
013	Techado de la plaza cívica en la escuela primaria Miguel Hidalgo y Costilla.	b, c, d
014	Techado de la plaza cívica y construcción de andadores en la escuela primaria Miguel Hidalgo y Costilla.	b, c, d
015	Techado de plaza cívica en la escuela primaria Benito Juárez.	d
016	Techado de plaza cívica en la telesecundaria Graciano Valenzuela (Clave 30DTB0031).	d
017	Equipamiento de estufas ecológicas en la loc. de El Manguito.	d, f
019	Equipamiento de estufas ecológicas en la loc. de El Mango.	c, d
021	Equipamiento de estufas ecológicas en la loc. de Las Trancas	c, d, f
022	Equipamiento de estufas ecológicas en la loc. de Loma Del Nanche.	d
026	Equipamiento de estufas ecológicas en la loc. de El Pochote	c, d

036	Rehabilitación de drenaje pluvial ubicado en el km1+450 en el camino Paso de Ovejas-Acazónica.	a
038	Equipamiento de estufas ecológicas en la localidad de pozo Mata Ramírez.	c, d
039	Ampliación de red eléctrica en la localidad de Plan de Manantial.	d, f
040	Equipamiento de estufas ecológicas en la localidad de Xocotitla.	d

Observación Número: FM-126/2015/023 ADM

Se determinó que no existe evidencia de que el Ente Fiscalizable haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado, previo acuerdo del Cabildo, para lo que abajo se señala.

- a) Contratar obra pública cuyo monto exceda del veinte por ciento de la partida presupuestal respectiva.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>PARTIDA PRESUPUESTAL</u>	<u>MONTO CONTRATADO</u>	<u>MONTO EXCEDIDO</u>
037	Pavimentación con concreto asfáltico mezcal en frío en el camino Angostillo-Xocotitla Km. 0+000 al 3+000	\$16,425,430.00	\$5,401,139.95	\$2,116,053.95

Observación Número: FM-126/2015/025 ADM

El Ente Fiscalizable erogó un importe de \$1,606,048.03 para proyectos clasificados como de incidencia Directa que representa un 12.99% del total de los recursos recibidos del fondo, por lo que no cumple con lo establecido en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, que indican que se deberá destinar por lo menos el 70% de los mismos.

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

Observación Número: FM-126/2015/026 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7006-3946824 del fondo, efectuó traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 7003-850309 y 7006-4924131 de Ingresos Municipales por \$8,642,800.00, reintegrando un importe de \$2,344,000.00, según abajo se detalla:

<u>TRASPASOS</u>			<u>REINTEGROS</u>	
No. DE CUENTA: 7006-3946824			No. DE CUENTA: 7003-850309	
<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 141884	06/02/15	\$600,000.00	20/02/15	\$100,000.00
Transfer. 132235	09/02/15	50,000.00	24/02/15	10,000.00
Transfer. 120558	10/02/15	150,000.00	24/02/15	10,000.00
Transfer. 188473	13/02/15	80,000.00	27/02/15	100,000.00
Transfer. 106169	04/03/15	70,000.00	10/04/15	200,000.00
Transfer. 64345	01/04/15	70,000.00	13/04/15	<u>60,000.00</u>
Transfer. 37316	07/04/15	650,000.00	TOTAL	\$480,000.00

Transfer. 20579	10/04/15	65,000.00		
Transfer. 24354	13/04/15	5,000.00		
Transfer. 64832	30/04/15	900,000.00		
Transfer. 13674	30/04/15	150,000.00	27/02/15	\$ 50,000.00
Transfer. 137870	04/05/15	250,000.00	25/03/15	100,000.00
Transfer. 83929	08/05/15	20,000.00	25/03/15	100,000.00
Transfer. 108172	28/05/15	3,000.00	27/03/15	10,000.00
Transfer. 166443	01/06/15	950,000.00	31/03/15	70,000.00
Transfer. 136598	05/06/15	50,000.00	22/04/15	10,000.00
Transfer. 29277	12/06/15	56,000.00	24/04/15	20,000.00
Transfer. 193399	15/06/15	60,000.00	19/05/15	100,000.00
Transfer. 112242	16/06/15	10,000.00	21/05/15	80,000.00
Transfer. 139085	16/06/15	5,000.00	25/05/15	10,000.00
Transfer. 21502	01/07/15	700,000.00	19/06/15	450,000.00
Transfer. 76925	06/07/15	80,000.00	23/06/15	70,000.00
Transfer. 82316	27/07/15	30,000.00	23/06/15	50,000.00
Transfer. 38228	03/08/15	250,000.00	21/07/15	100,000.00
Transfer. 70377	03/08/15	400,000.00	27/08/15	100,000.00
Transfer. 14488	04/08/15	80,000.00	28/08/15	5,000.00
Transfer. 68785	04/08/15	50,000.00	18/09/15	35,000.00
Transfer. 02070	04/08/15	100,000.00	19/10/15	4,000.00
Transfer. 26603	05/08/15	150,000.00	21/10/15	100,000.00
Transfer. 02051	06/08/15	100,000.00	22/10/15	50,000.00
Transfer. 119244	01/09/15	700,000.00	19/11/15	100,000.00
Transfer. 94302	02/09/15	50,000.00	31/12/15	250,000.00
Transfer. 47587	03/09/15	100,000.00	TOTAL	\$1,864,000.00
Transfer. 50874	15/09/15	250,000.00	DIFERENCIA	\$6,298,800.00
Transfer. 104037	15/09/15	5,000.00		
Transfer. 173767	02/10/15	650,000.00		
Transfer. 108527	05/10/15	100,000.00		
Transfer. 74528	06/10/15	70,000.00		
Transfer. 114964	07/10/15	40,000.00		
Transfer. 51123	08/10/15	60,000.00		
Transfer. 164254	04/11/15	100,000.00		
Transfer. 89277	05/11/15	350,000.00		
Transfer. 162737	30/11/15	33,000.00		
Transfer. 283662	30/11/15	800.00		
	TOTAL	\$8,642,800.00		

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia de reintegros a la cuenta núm. 7006-3946824 FORTAMUNDF desde la cuenta 7003-850309 INGRESOS MUNICIPALES por un monto total de \$3,851,500.00, quedando un saldo pendiente de reintegrar de \$2,447,300.00.

Además, se registró un traspaso a la cuenta bancaria no. 7006-4924158 del fondo SEDATU, del cual no se tuvo evidencia de su reintegro.

No. DE CUENTA: 7006-3946824

<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 99241	12/11/15	\$150,000.00

Asimismo, el Ente Fiscalizable efectuó pago de obras del FISDMF, sin haber realizado los reintegros correspondientes como a continuación se detalla:

PAGOS A CUENTA DE:

No. DE CUENTA: 7006-3946824

<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 128297	09/02/15	\$226,147.26
Transfer. 138762	25/03/15	100,000.00
Transfer. 145433	03/07/15	<u>100,000.00</u>
	TOTAL	\$426,147.26

FORTAMUNDF REMANENTE (2014):

Se detectaron además, traspasos de la cuenta bancaria número 7003-4222876 del FORTAMUNDF remanente 2014, a la cuenta bancaria número 7003-850309 de Ingresos Municipales por \$280,676.92, reintegrando \$35,140.17, como a continuación se detalla:

TRASPASOS

REINTEGROS

No. DE CUENTA: 7003-850309

No. DE CUENTA: 7003-4222876

<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
Transfer. 2876	28/08/15	\$ 279,076.92	21/09/15	\$35,140.17
Transfer. 35903	28/09/15	<u>1,600.00</u>		
	TOTAL	\$280,676.92	DIFERENCIA	\$245,536.75

Por lo que no se tiene certeza de que los recursos no reintegrados, fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal, para ejercerse con cargo al Fondo, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

Observación Número: FM-126/2015/028 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió terreno por \$280,000.00, del cual se carece del testimonio notarial que avale la propiedad municipal y del avalúo de la persona o entidad autorizada para ello, avalado por la Comisión de Hacienda, sólo se cuenta con un contrato de compra venta simple.

<u>No.</u>	<u>TRANSFERENCIA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
	Transfer. 109977	21/05/15	Terreno Rastro Municipal	\$ 80,000.00
	Transfer. 130767	09/06/15	Terreno Rastro Municipal	50,000.00
	Transfer. 152448	03/07/15	Terreno Rastro Municipal	50,000.00

Transfer. 70921	09/09/15	Terreno Rastro Municipal	50,000.00
Transfer. 92383	19/10/15	Terreno Rastro Municipal	6,000.00
Transfer. 120811	22/10/15	Terreno Rastro Municipal	<u>44,000.00</u>
		TOTAL	\$280,000.00

En el proceso de Solventación al Pliego de Observaciones, presentaron Oficio S/N de fecha 07/07/16, dirigido a quien corresponda, signado por el Lic. Gustavo Sousa Rodríguez, Notario Adscrito a la Notaría Número Uno de Veracruz, Ver., en el que hace constar que en dicha Notaría se encuentran los documentos necesarios para la escrituración de la compra-venta del terreno adquirido.

Observación Número: FM-126/2015/030 ADM

Se determinó que existen saldos por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2015, registrados durante el ejercicio, sin que se haya presentado evidencia de que estén debidamente soportados por un monto de \$7,286,904.53.

Observación Número: FM-126/2015/031 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable retuvo, pero no enteró, ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2015 por el pago de sueldos y salarios a los trabajadores.

<u>CONCEPTO</u>	<u>EJERCICIO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
ISR Retenido por sueldos y salarios	2015	\$170,507.94

Además, existen saldos de ISR sueldos y salarios, que provienen de ejercicios anteriores, que no han sido enterados a la autoridad competente, como a continuación se describe:

<u>CONCEPTO</u>	<u>AÑO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
ISR 2011-2013	Ejercicios anteriores	\$84,061.74
ISR 2014-2017	Ejercicios anteriores	<u>161,509.39</u>
	TOTAL	\$245,571.13

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-126/2015/034 ADM

Se determinó que de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes:

- d) Garantía de Cumplimiento.
- e) Garantía de Vicios Ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
1006	Construcción de casa del campesino en la cabecera municipal.	d
1007	Rehabilitación y mejoramiento urbano de monumento en centro histórico de la cabecera municipal	e
1023	Rehabilitación de casa del campesino en la localidad de Palmaritos.	d, e

Observación Número: FM-126/2015/037 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de que por lo menos el 20% de los recursos recibidos por el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se hayan destinado a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; ya que de acuerdo a la documentación presentada sólo aplicó en este rubro un 14.88% de los recursos ejercidos.

Observación Número: FM-126/2015/038 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó adquisición de bienes por el concepto y monto indicado, que debió 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>
Adquisición de maquinaria y equipo para obra pública (retroexcavadora)	2015	\$1,225,917.00

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 21

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA LOS MUNICIPIOS (SHCP)

Observación Número: TM-126/2015/001 DAÑ	Obra número: 2015301262001
Descripción de la Obra: Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Los Cedros de la colonia Lomas Verdes, en la localidad de Paso de Ovejas.	Monto ejercido: \$956,646.00
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

No presentan expediente técnico unitario que soporte los procesos que regulan la normatividad aplicable con la comprobación del recurso aplicado en la obra, resultando improcedente el gasto efectuado.

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: NO IDENTIFICADA, debido a que no fue posible determinar la ubicación de los trabajos por no contar el Ente Fiscalizable con los datos precisos que ubiquen donde se realizaron los trabajos.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$956,646.00 (Novecientos cincuenta y seis mil seiscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA SIN EXPEDIENTE TECNICO DE LA OBRA QUE INCLUYE LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DEL GASTO.**

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

Observación Número: TM-126/2015/002 DAÑO	Obra número: 2015301260037
Descripción de la Obra: Pavimentación con concreto asfáltico mezcla en frío en el camino Angostillo-Xocotitla del Km. 0+000 al 3+000, en la localidad de Xocotitla.	Monto ejercido: \$5,401,139.95
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: licitación pública.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

No presentan expediente técnico unitario que soporte los procesos que regulan la normatividad aplicable con la comprobación del recurso aplicado en la obra, resultando improcedente el gasto efectuado.

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: NO IDENTIFICADA, debido a que ya que no fue posible determinar la ubicación de los trabajos por no contar el Ente Fiscalizable con los datos precisos que ubiquen donde se realizaron los trabajos, como se hace constar en el acta circunstanciada de fecha 11 de abril de 2016.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$5,401,139.95 (Cinco millones cuatrocientos un mil ciento treinta y nueve pesos 95/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA SIN EXPEDIENTE TECNICO DE LA OBRA QUE INCLUYE LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DEL GASTO.**

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

Observación Número: TM-126/2015/003 DAÑ	Obra número: 2015301261003
Descripción de la Obra: Rehabilitación del salón social en la cabecera municipal de Paso de Ovejas, Ver.	Monto ejercido: \$2,180,303.00
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, 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 contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra carecen de pólizas de cheque.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

B) ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS:

Se detectaron precios unitarios del presupuesto base que se encuentran fuera del rango de mercado y que sirven de referencia, para dictaminar los precios que se ofertan dentro de las propuestas técnicas-económicas que participan en una licitación.

Debido a lo anterior, se observan los siguientes precios unitarios con costo elevado:

- *Suministro y colocación de piso 60 x 60; porcelanato, asentado con pegazulejo y junteado con boquilla blanca, incluye: cortes, materiales, mano de obra, herramienta, desperdicios así como todo lo necesario para su correcta colocación (SIC), que presenta una cantidad de insumos inadecuada.*

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTTO. (3)	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
ALBAÑILERÍAS						
Suministro y colocación de piso 60 x 60; porcelanato, asentado con pegazulejo y junteado con boquilla blanca, incluye: cortes, materiales, mano de obra, herramienta, desperdicios así como todo lo necesario para su correcta colocación. (SIC).	M2	\$473.40	\$439.71	\$33.69	730.09	\$24,596.73
SUBTOTAL						\$24,596.73
IVA						\$3,935.48
TOTAL						\$28,532.21

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

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 montaje de PTR estructural y montaje de monten 8MT cal.12; 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)
ESTRUCTURA						
Suministro, habilitado,	KG	3,396.48	3,182.50	213.98	\$44.32	\$9,483.59

<p>fabricación y montaje de PTR estructural de 4" x 4" cal. 11, incluye: materiales, cortes, desperdicios, mano de obra, herramienta, soldadura, primario anticorrosivo y pintura esmalte a cualquier altura, además: gastos de taller, fletes, acarreos internos y almacenajes necesarios; limpieza del área y retiro de sobrantes fuera de la obra a sitios autorizados por la propietaria., y todo lo necesario para su correcta y completa ejecución (P.U.O.T.). (SIC)</p>						
<p>Suministro, habilitado, fabricación y montaje de Monten 8MT Cal 12 estructural incluye: materiales, cortes, desperdicios, mano de obra, herramienta, soldadura, primario anticorrosivo y pintura esmalte a</p>	<p>KG</p>	<p>3,346.82</p>	<p>2,086.60</p>	<p>1,260.22</p>	<p>\$43.48</p>	<p>\$54,794.37</p>

cualquier altura, además: gastos de taller, fletes, acarreos internos y almacenajes necesarios; limpieza del área y retiro de sobrantes fuera de la obra a sitios autorizados por la propietaria., y todo lo necesario para su correcta y completa ejecución (P.U.O.T.). (SIC)							
						SUBTOTAL	\$64,277.96
						IVA	\$10,284.47
						TOTAL	\$74,562.43

*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 \$103,094.64 (Ciento tres mil noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **COSTOS ELEVADOS Y VOLÚMENES PAGADOS EN EXCESO.**

Observación Número: TM-126/2015/004 DAÑ	Obra número: 2015301261006
Descripción de la Obra: Construcción de casa del campesino, localidad Paso de Ovejas, municipio de Paso de Ovejas, Ver.	Monto ejercido: \$945,524.65
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 corresponde al funcionamiento de un rastro, por lo tanto carece de factibilidad y validación de la Secretaría de Salud, que garantice el cumplimiento de las especificaciones necesarias para su funcionalidad y operatividad, así como del resolutivo del estudio de impacto ambiental por el tipo de instalación de que se trata, además de permisos y licencias necesarios previo al inicio de la obra; números generadores de volúmenes de obra, documentos con los que se debe contar para iniciar el proceso de

licitación y establecer condiciones para determinar la mejor propuesta técnica y económica para su adjudicación.

- El proceso de planeación y destino del recurso es inconsistente dado que se registra con función diferente a la que consta en todos los documentales.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de comprobación, los números generadores carecen de croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada.
- 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; así como del registro ante la Dependencia Normativa para su certificación y control por tratarse de las instalaciones de un rastro, que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra; así mismo, el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social carece de las firmas de los integrantes del Comité Comunitario.

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 CONCLUIDA, identificando que los trabajos ejecutados corresponden a la construcción de un rastro, aunado a la omisión de la presentación de la certificación y control de la Dependencia Normativa.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$945,524.65 (Novecientos cuarenta y cinco mil quinientos veinticuatro pesos 65/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA**.

Observación Número: TM-126/2015/005 DAÑ	Número de Servicio: 2015301261019
Descripción del Servicio: Auditoría	Monto ejercido: \$700,000.00
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Adjudicación directa

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

Carece de documentación soporte, correspondiente a las auditorías técnica y financiera:

- El proceso de contratación carece de presupuesto total, que establece los alcances del servicio; así como análisis de precios unitarios.
- El proceso de ejecución carece de la documentación comprobatoria como la totalidad de facturas de pago, pólizas de cheque, estimaciones, documentos de control ni evidencia de la realización de lo especificado en los términos de referencia
- El proceso de terminación carece de finiquito del servicio que soporte la ejecución de los trabajos de acuerdo a las metas establecidas y el cierre financiero de los recursos aplicados.

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$650,000.00 (Seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR EL TOTAL DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

Observación Número: TM-126/2015/006 DAÑ	Obra número: 2015301261024
Descripción de la Obra: Construcción de unidad deportiva en la localidad de Puente Jula.	Monto ejercido: \$2,571,312.14
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:

No presentan expediente técnico unitario que soporte los procesos que regula la normatividad aplicable con la comprobación del recurso aplicado en la obra, resultando improcedente el gasto efectuado.

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: NO IDENTIFICADA, debido a que no se pudo determinar la ubicación de los trabajos por no contar el Ente Fiscalizable con los datos precisos que ubiquen donde se realizaron los trabajos, como se hace constar en el acta circunstanciada de fecha 11 de abril de 2016.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$2,571,312.14 (Dos millones quinientos setenta y un mil trescientos doce pesos 14/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA SIN EXPEDIENTE TECNICO DE LA OBRA QUE INCLUYE LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DEL GASTO.**

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-126/2015/007 ADM

Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma

En 5 obras de 7 revisadas, no se presentaron los proyectos que definieran de manera clara y precisa todos los elementos necesarios para la ejecución, control y costo de la obra: propuesta arquitectónica y estructural en su caso, números generadores de los conceptos por ejecutar, presupuesto base, especificaciones generales y particulares, que generó atrasos, deficiente control y modificaciones a los términos contractuales.

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

Observación Número: TM-126/2015/008 ADM

Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma

En 4 obras de 7 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-126/2015/009 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 APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Número de obra	Descripción
2015301260035	Pavimentación de concreto hidráulico en avenida Veracruz, en la localidad de Cantarranas.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; así como 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 licitación carece de acta de junta de aclaraciones, la omisión del proceso 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.

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

Número de obra	Descripción
2015301261004	Remodelación del centro histórico y avenidas principales segunda etapa en la cabecera municipal.

- El proyecto ejecutivo carece de 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 acta de junta de aclaraciones, la omisión del proceso 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.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Observación Número: TM-126/2015/010 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 ejecución de las obras, que soporte la aplicación correcta de los recursos.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 10

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-126/2015/001

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-126/2015/002

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-126/2015/003

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-126/2015/004

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-126/2015/005

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-126/2015/006

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-126/2015/007

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: 7

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-126/2015/001

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

Recomendación Número: RT-126/2015/002

Verificar que el contratista registre ante el IMSS, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos, la obra contratada.

Recomendación Número: RT-126/2015/003

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-126/2015/004

Realizar la investigación de mercado del costo de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo, a nivel regional, estatal o nacional, previo a la integración de los precios unitarios del presupuesto base, a efecto de asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Recomendación Número: RT-126/2015/005

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: 5

3.3.3. Conclusión

Nota:

El Dictamen Legislativo aprobado por el H. Congreso del Estado el día treinta y uno de octubre de dos mil dieciséis, no consideró a este Municipio, con presunto daño patrimonial, quedando estas observaciones de carácter administrativo sujetas a seguimiento por el Órgano de Control Interno.

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 \$29,191,834.07, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FM-126/2015/001 DAÑ	\$ 561,343.33
2	FM-126/2015/008 DAÑ	719,000.00
3	FM-126/2015/012 DAÑ	300,000.00
4	FM-126/2015/013 DAÑ	7,186,725.47
5	FM-126/2015/017 DAÑ	6,528,063.88
6	FM-126/2015/026 DAÑ	3,268,984.01
	Subtotal Financiero	\$18,564,116.69
7	TM-126/2015/001 DAÑ	\$956,646.00
8	TM-126/2015/002 DAÑ	5,401,139.95
9	TM-126/2015/003 DAÑ	103,094.64
10	TM-126/2015/004 DAÑ	945,524.65
11	TM-126/2015/005 DAÑ	650,000.00
12	TM-126/2015/006 DAÑ	2,571,312.14
	Subtotal Técnico	\$10,627,717.38
	TOTAL	\$29,191,834.07

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Municipio de Paso de Ovejas, 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 \$29,191,834.07.

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 Paso de Ovejas, 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 Paso de Ovejas, 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.