



**PASO DEL MACHO, VER.**

**INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

# **CUENTA PÚBLICA 2015**

---

***FASE DE COMPROBACIÓN***



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	319
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	322
2.1. Índice de Pobreza Extrema .....	323
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	328
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	329
3.2. Gestión Financiera.....	331
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	331
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	331
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	333
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	335
3.2.2.1. Ingresos y Egresos.....	335
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	337
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal .....	337
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático .....	339
3.3. Resultado.....	342
3.3.1. Observaciones .....	342
3.3.2. Recomendaciones .....	377
3.3.3. Conclusión.....	381



## 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 del Macho, 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 éstos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

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

A partir de la publicación de la nueva Ley los Entes Fiscalizables y el ORFIS deberán cumplir una serie de obligaciones bajo un nuevo marco jurídico, el cual consta de Cuatro Títulos, con sus respectivos Capítulos, 144 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 del Macho, 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 DEL MACHO, VER.**

### ORIGEN

#### Nomenclatura

Su nombre proviene por el hecho que en este lugar era necesario desplazarse con mulas o machos por lo accidentado del terreno. Por Decreto del 9 de octubre de 1889 se erige en pueblo, en 1941 el Municipio de Villa Jara recobra el nombre de Paso del Macho.

### 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 31,890 habitantes que representa un 0.39 % del total del Estado, distribuidos en 158<sup>1</sup> localidades.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social <sup>2</sup> :	Medio
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,189
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	134
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza <sup>3</sup> :	63.19%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema <sup>3</sup> :	17.96%

### UBICACIÓN FÍSICA

Calle Hidalgo s/n, Zona Centro, C.P. 94970.  
Teléfono: 273 7380040

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Rafael Pacheco Molina, Presidente Municipal.

### ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

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

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

<sup>2</sup> Fuente: Índice de Rezago Social 2015. CONEVAL.

<sup>3</sup> Fuente: Medición de la pobreza 2010. CONEVAL.

## 2.1. Índice de Pobreza Extrema

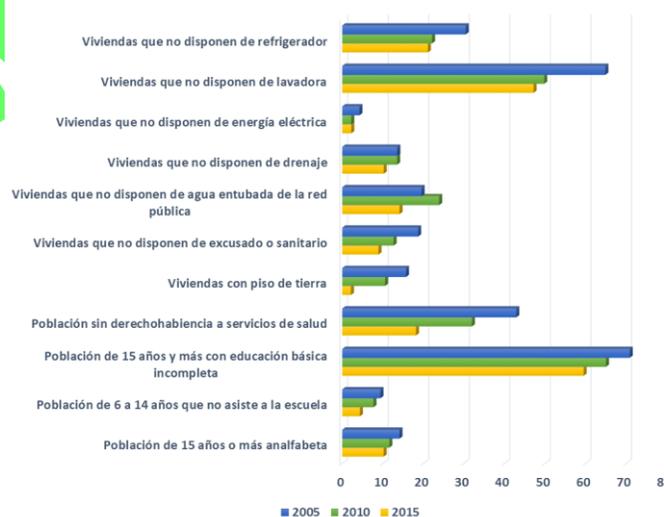
### Rezago Social y Pobreza

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 del Macho, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Medio**; ocupando el lugar **134** en el Estado de Veracruz y el lugar **1,189** 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 del Macho, Ver., el **63.19%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **17.96%** 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 del Macho, Ver., es considerado como una **ZAP Urbana**, y cuenta con grado de marginación **Medio**.

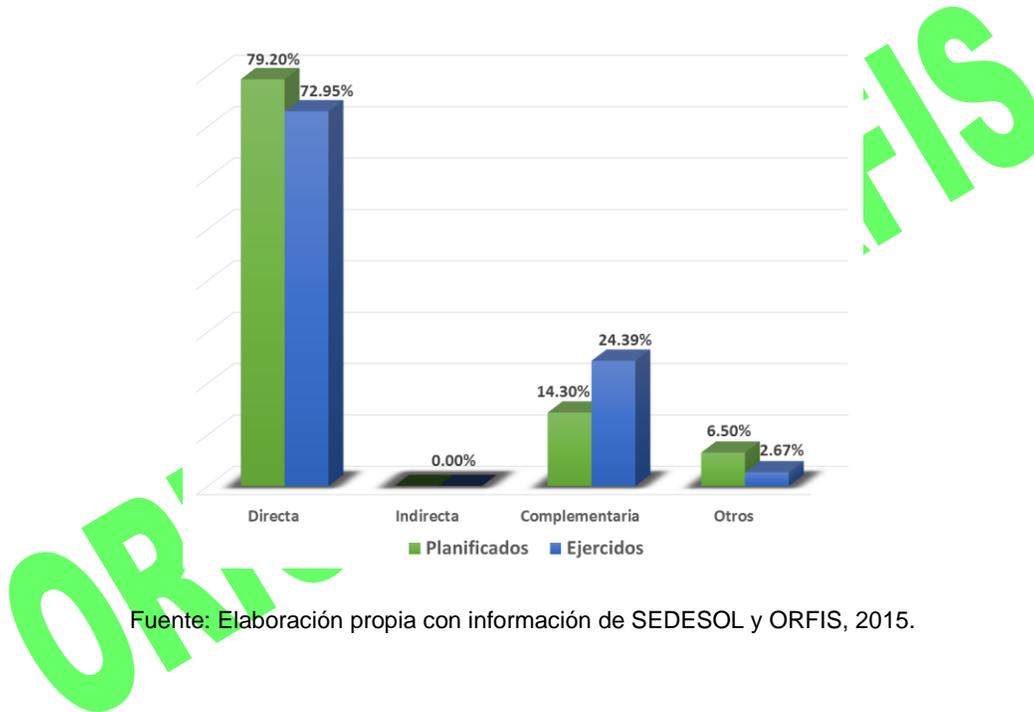
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura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

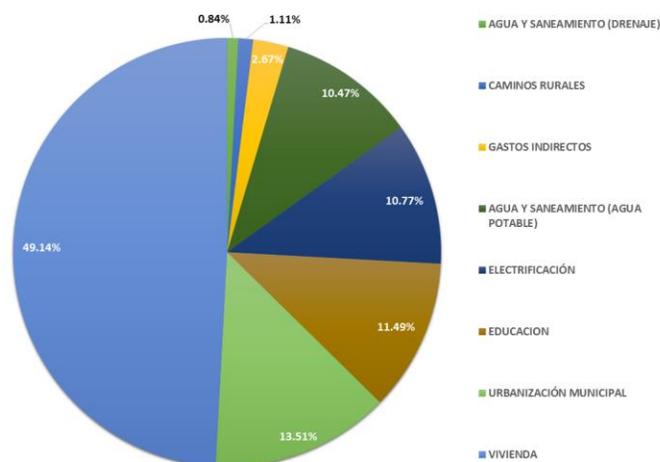
**Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).**



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

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Paso del Macho, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Vivienda 49.14%, 2) Urbanización Municipal 13.51%, 3) Educación 11.49%, 4) Electrificación 10.77%, 5) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 10.47%, 6) Gastos Indirectos 2.67%, 7) Caminos Rurales 1.11%, 8) Agua y Saneamiento (Drenaje) 0.84%.

**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 2015 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 del Macho, 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
Balsa Mina	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	Muy alto	5
Loma Pelada	80.00	0.00	40.00	0.00	100.00	1.07	100.00	0.00	60.00	0.00	100.00	0.00	Muy alto	169
Taka Brown	75.00	0.00	25.00	0.00	75.00	0.00	100.00	0.00	25.00	0.00	100.00	0.00	Alto	322
Vacas Flacas	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	66.67	0.00	100.00	0.00	Alto	348
Mata Tejón	100.00	0.00	60.00	0.00	40.00	0.00	20.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	Alto	392
Loma Del Cristo	41.67	0.00	16.67	0.59	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	Alto	640
Mata Bejuco	50.00	0.00	50.00	0.00	16.67	0.00	100.00	0.00	66.67	0.00	83.33	0.00	Alto	1,154
La Pitahaya	20.00	0.00	20.00	0.00	40.00	0.00	40.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	Alto	1,411

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 del Macho, 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.

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

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (23.9% del total)	Agua y Saneamiento (Agua Potable) (Deposito o Tanque de Agua Potable)(0.11%), (Pozo Profundo de Agua Potable)(7.89%), (Red de Agua Potable)(2.34%), (Sistema de Agua Potable)(0.13%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas que no disponen de drenaje (13.5%)	Agua y Saneamiento (Drenaje) (Fosa Septica)(0.84%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas con un solo cuarto (12.8%)	Vivienda (Cuarto para Baño)(4.74%), (Cuarto para Cocina)(1.94%), (Cuartos Dormitorio)(37.94%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Viviendas con piso de tierra (10.6%)	Vivienda (Piso Firme)(0.05%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (2.2%)	Electrificación (Electrificación)(10.77%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Población sin derechohabencia a servicios de salud (32%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (12.7%)	Vivienda (Cuarto para Baño)(4.74%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado

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 del Macho, Ver.

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

### 3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

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

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

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
<b>Universo</b>	\$60,887,894.05	\$56,717,126.95
<b>Muestra Auditada</b>	59,913,614.21	48,265,543.02
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>98.40%</b>	<b>85.10%</b>

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 del Macho, Ver., se determinó la siguiente muestra:

#### MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
<b>Obra Pública y Servicios Ejecutados</b>	\$30,852,999.53	193
<b>Muestra Auditada</b>	19,983,399.76	37
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>64.77%</b>	<b>19.17%</b>

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 del Macho, Ver., fue Medio, toda vez que se determinó que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración, por lo tanto 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.
- d) Controles y lineamientos específicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- 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.

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 del Macho, Ver., no realizó los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio; asimismo, el sistema contable utilizado no integró de manera automática los registros del ejercicio presupuestario con la operación contable, por lo que durante el ejercicio en revisión, utilizó diferentes bases de registros, lo que evidencia el incumplimiento de los siguientes Postulados:

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

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

Asimismo, se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Paso del Macho, 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 del Macho, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$56,286,536.29 para el ejercicio 2015, por concepto de ingresos ordinarios<sup>4</sup>; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública Consolidada 2015, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$60,887,894.05, lo que representa un 8.17% 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 del Estado Número Extraordinario 044 de fecha 30 de enero 2015, 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 \$19,218,053.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$14,935,256.00.

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 del Macho, 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**

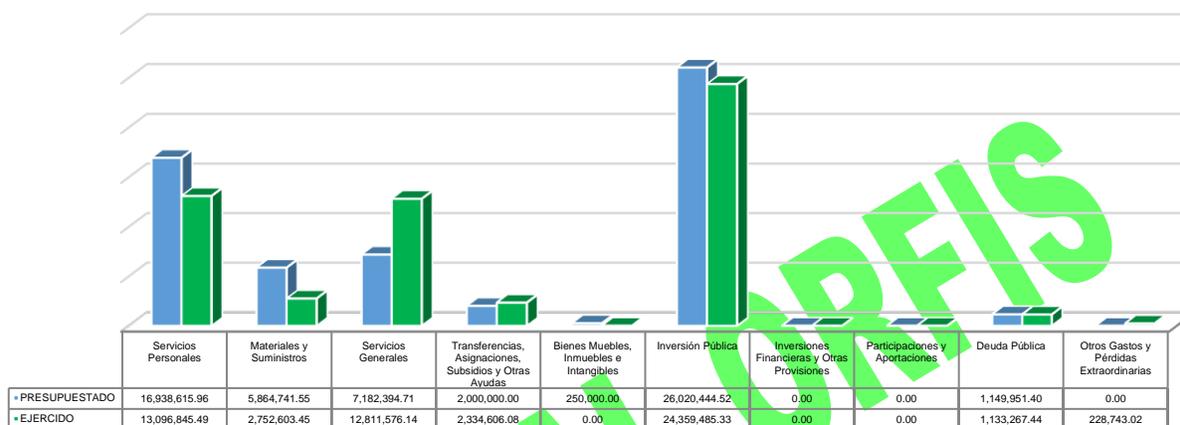


Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

<sup>4</sup> 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 del Macho, 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 Personales, principalmente.

**Gráfico 5. Egresos**



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
<b>Total de Ingresos</b>	\$60,887,894.05
<b>Total de Egresos</b>	56,717,126.95
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$4,170,767.10</b>

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 del Macho, Ver., ejerció un importe de \$56,717,126.95, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$60,887,894.05, refleja un resultado de \$4,170,767.10.

### 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 del Macho, 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 del Macho, 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
<b>Saldo Inicial</b>	
Bienes Muebles	\$7,461,203.55
Bienes Inmuebles	18,430,876.14
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Saldo Inicial</b>	<b>\$25,892,079.69</b>
<b>Movimientos</b>	
Bienes Muebles	\$-3,974,591.29
Bienes Inmuebles	-2,501,725.45
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Movimientos</b>	<b>\$-6,476,316.74</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL</b>	<b>\$19,415,762.95</b>

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 el Municipio de Paso del Macho, Ver., tiene celebrado de años anteriores un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos, con un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$3,765,593.30, 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 los saldos al 31 de diciembre de 2015; sin embargo, no fueron suficientes para demostrar las correcciones en las cifras reportadas, por lo que, con el fin de generar información financiera acorde a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos; se emite en el apartado de resultados, la correspondiente observación y recomendación para evitar incurrir en diferencias por falta de registro y conciliación de saldos.

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

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

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

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

### 3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 50 fracción II, y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 35; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas Municipales deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos de éstos.

Para efectos de lo anterior, se verificó que el Municipio de Paso del Macho, Ver., elaboró y aprobó su Programa Operativo Anual.

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 del Macho, 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 80 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, 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 FISDMF**

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$182,436.08
Urbanización Municipal	2,920,978.94
Electrificación	1,516,010.34
Gastos Indirectos	576,541.59
Educación	2,171,541.01
Vivienda	9,677,756.65
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	2,172,788.39
<b>TOTAL</b>	<b>\$19,218,053.00</b>

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 del Macho, Ver., cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

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

Del mismo modo y de acuerdo a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Cabildo y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, por lo que se determinó que el Municipio de Paso del Macho, 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 19 obras y 29 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
Urbanización Municipal	\$383,770.87
Gastos Indirectos	40,000.00
Estudios	168,200.00
Seguridad Pública Municipal	2,411,357.40
Bienes Muebles	324,120.12
Educación	1,333,904.72
Caminos Rurales	1,218,843.24
Fortalecimiento Municipal	2,296,515.40
Equipamiento Urbano	5,842,883.60
Vivienda	63,619.82
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	174,997.83
Infraestructura Productiva Rural	29,043.00
Auditoría	600,000.00
Protección y Preservación Ecológica	48,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$14,935,256.00</b>

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 del Macho, 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	9	10	19
TÉCNICAS	7	7	14
<b>SUMA</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>33</b>

#### 3.3.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### INGRESOS MUNICIPALES

#### Observación Número: FM-125/2015/006 ADM

Se determinó que según registros contables realizados, mediante pólizas de diario No. 17, de la 22 a la 46, 89 y 103 de fechas 11/01/15, 24/01/15, 30/01/15 y 24/12/15, respectivamente, realizó la baja de los siguientes bienes muebles para su enajenación por considerarse inservibles.

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$483,196.33
Obras de arte y decoración	5,450.00
Equipo audiovisual y fotográfico	122,629.37
Maquinaria y equipo de construcción	33,929.79
Equipo de cómputo	94,278.14
Herramientas	79,741.50
Otros bienes muebles	<u>30,329.18</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$849,554.31</b>

De lo anterior, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a) De acuerdo a lo señalado, no existe evidencia que el dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de Adquisiciones del Ente Fiscalizable así como las actas circunstanciadas elaboradas para el caso de bienes no localizados; se encuentren avalados mediante Acuerdo de Cabildo; respecto al estado material y condiciones de los bienes muebles, por lo que no se tiene certeza de que la disminución de activo por \$849,554.31 según registros contables sea correcta; así mismo no resuelve del destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

**Observación Número: FM-125/2015/007 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a la documentación presentada, en el cálculo del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, no acumuló el total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal, ya que existe una diferencia de \$87,276.90, entre el importe provisionado en contabilidad y con el monto del impuesto determinado en auditoría; además de que no fue enterado un monto de \$239,459.40.

Además, existe un saldo de ejercicios anteriores del citado impuesto, por un importe de \$329,201.16, que no fue enterado a la autoridad competente

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

**Observación Número: FM-125/2015/009 ADM**

De acuerdo a la información comunicada por la Secretaría de Finanzas y Planeación, se identificó que el Municipio 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) 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 AL 2015
1	Emisión bursátil (PESOS)	138 y 139/2009	PARTICIPACIONES	587,262.26	534,702.27	534,702.27		S/I
	Emisión bursátil (UDIS)			2,751,149.74	3,230,891.03	3,230,891.03		

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.

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

**Observación Número: FM-125/2015/010 ADM**

Se determinó que según sus conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios, existen cheques expedidos y no cobrados al 31 de diciembre de 2015 de la cuenta bancaria que abajo se señalan y por los montos que se indican.

**CHEQUES EXPEDIDOS NO COBRADOS**

No. CUENTA: 70064393276

BANCO: Banamex

**TRANSFERENCIA**

<u>/CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>MONTO</u>
CH-314	31/12/15	María C. R. Díaz	\$3,400.00
CH-315	31/12/15	María C. R. Díaz	1,600.00
CH-317	31/12/15	María C. R. Díaz	1,200.00
Transf.	31/12/15	Mat. Lum.	181,834.19
Transf.	31/12/15	Corp. Int. Const.	<u>101,117.00</u>
		TOTAL	\$289,151.19

**Observación Número: FM-125/2015/016 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican:

- a) Garantía de cumplimiento.
- b) Garantía de vicios ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
016	Construcción de cuartos para baño, localidad Rincón de la Soledad	a, b
017	Construcción de cuartos dormitorios, localidad El Manantial	a, b
028	Construcción de cuartos dormitorios, localidad Mata de Gallo	a, b
038	Construcción de cuartos dormitorios, localidad Paso Grande	a, b
045	Construcción de cuartos dormitorios, localidad Actopan	a, b
054	Construcción de cuartos para baño, localidad Potrerillo	a, b
055	Construcción de fosas sépticas, localidad Potrerillo	a, b
059	Ampliación de red de electrificación, localidad Loma Pelada	a, b

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

**Observación Número: FM-125/2015/018 ADM**

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

CHEQUES EXPEDIDOS NO COBRADOS

No. CUENTA: 70064393284  
 BANCO: Banamex

<u>TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>MONTO</u>
Transf.	31/12/15	Martin Acosta González	\$1,102.00
CH-633	31/12/15	Garrado García García	10,000.00
Transf.	31/12/15	Concepción Leyva López	1,795.99
TOTAL			\$12,897.99

No. CUENTA: 70038763626  
 BANCO: Banamex

<u>TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>MONTO</u>
CH-410	31/12/14	Martin Herrera Fernández	\$ 2,528.80
CH-421	31/12/14	Cesar Rodolfo Villa Coria	3,712.00
Transf.	22/12/14	Constantino Villagómez	2,030.00
Transf.	22/12/14	Mpio. Paso del Macho	1,115.00
Transf.	22/12/14	Mpio. Paso del Macho	21,108.26
TOTAL			\$30,494.06

No. CUENTA: 70032101621

BANCO: Banamex

TRANSFERENCIA

<u>Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>MONTO</u>
CH-213	29/08/13	Organización DESCOM	139,200.00
CH-367	04/11/13	Organización DESCOM	116,000.00
CH-535	19/12/13	Gobierno del Estado	5,638.89
CH-536	19/12/13	Gobierno del Estado	1,890.51
CH-537	19/12/13	Gobierno del Estado	2,175.71
CH-538	19/12/13	Gobierno del Estado	1,048.08
CH-539	19/12/13	Gobierno del Estado	1,679.92
CH-540	19/12/13	Gobierno del Estado	1,640.62
CH-541	19/12/13	Gobierno del Estado	1,306.14
CH-543	19/12/13	Gobierno del Estado	<u>7,143.50</u>
<b>TOTAL</b>			<b>\$277,723.37</b>

DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

No. CUENTA: 70032101621

BANCO: Banamex

<u>DEPÓSITO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
Transf.	31/12/13	Reintegro	\$123,110.00
7003	31/12/13	Reintegro	57,213.65
Transf.	31/12/13	Reintegro	99,451.64
Transf.	31/12/13	Reintegro	39,359.39
Transf.	31/12/13	Reintegro	<u>45,709.41</u>
<b>TOTAL</b>			<b>\$364,844.09</b>

*En el Proceso de Solventación al Pliego de Observaciones, presentaron el Dictamen de entrega-recepción de la administración municipal 2011-2013, mediante el cual se hace constar existencia de cheques y depósitos en tránsito de la cuenta bancaria no. 70032101621; sin embargo, no se ha realizado la depuración correspondiente, previo Dictamen de Contraloría Interna, avalado por el Cabildo.*

**Observación Número: FM-125/2015/023 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable, según registros contables realizados, mediante pólizas de diario No. 11, 12, 17, 18, 21 a la 24, 26 a la 31, 37 a la 55 y 57 de fechas 01/01/15, 11/01/15, 19/01/15, 21/01/15, 30/01/15 y 24/12/15, respectivamente, realizó la baja de los siguientes bienes muebles para su enajenación por considerarse inservibles.

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$515,194.29
Equipo audiovisual y fotográfico	899.00
Maquinaria y equipo de construcción	2,064,043.92
Equipo y aparatos de comunicación	78,825.53
Equipo de cómputo	377,550.70
Equipo de transporte	532,587.50
Herramientas	17,633.60
Armamento y equipo para policías	<u>92,067.50</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$3,678,802.04</b>

De lo anterior, se detectaron la siguiente inconsistencia:

- a) De acuerdo a lo señalado, no existe evidencia que el dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de Adquisiciones del Ente Fiscalizable así como las actas circunstanciadas elaboradas para el caso de bienes no localizados; se encuentren avalados mediante Acuerdo de Cabildo; respecto al estado material y condiciones de los bienes muebles, por lo que no se tiene certeza de que la disminución de activo por \$3,678,802.04 según registros contables sea correcta; así mismo no resuelve del destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

**Observación Número: FM-125/2015/025 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 16.68% de los recursos ejercidos.

**Observación Número: FM-125/2015/027 ADM**

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

*Licitación Simplificada.*

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Rehabilitación y mantenimiento mayor de maquinaria pesada	Enero a diciembre	\$343,840.06
Adquisición de despensa	Septiembre y noviembre	276,698.28
Adquisición de herramienta	Mayo, julio y diciembre	89,114.56
Adquisición de equipo de cómputo	Abril, mayo, agosto a octubre y diciembre	86,615.64

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9**

## OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

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-125/2015/024 ADM**

**Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma**

En las 35 obras 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-125/2015/025 ADM**

**Descripción: Adjudicación de Contrato Fuera de Norma**

En 15 obras de 35 revisadas, no se realizaron correctamente los procesos licitatorios para las adjudicaciones de contrato, conforme a lo estipulado en la normatividad aplicable, para garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de adjudicación de contratos para la realización de las obras, que garantice las mejores condiciones en la ejecución de la obra.

**Observación Número: TM-125/2015/026 ADM**

**Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma**

En 31 obras de 35 revisadas, no se integraron correctamente las estimaciones generadas periódicamente por los trabajos ejecutados, que impidieron garantizar la verificación, control y costo de los conceptos de la obra.

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

**Observación Número: TM-125/2015/027 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
2015301250005	Construcción de cuartos dormitorios, en la localidad de Rancho Nuevo.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en el periodo de ejecución y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; análisis de precios unitarios del presupuesto base y estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.
- El proceso de comprobación carece de números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada que soporten los trabajos realizados y la ubicación de los mismos y reporte fotográfico.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma.

Número de obra	Descripción
2015301250008	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Buenos Aires.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos; documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; asimismo, carece de análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporten la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de compresión a la resistencia simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015301250009	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Carrizal.

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; así como de planos del proyecto, 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 bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; actas de presentación de propuestas técnica y económica y del análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales; además de análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- 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; 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.

Número de obra	Descripción
2015301250015	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Paso Mulato.

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; así como de 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 bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como actas de presentación de propuestas técnica y económica y del análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establezca el volumen, unidad y costo de los trabajos al término de la obra; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; así como de análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.

- 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; 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; asimismo, el finiquito de obra carece de la firma de Supervisor de Obra Externo.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250040 Rehabilitación de pozo profundo de agua potable en la localidad de Paso Azúcar.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; además de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base y estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; asimismo de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de anticipo que garantice su correcta aplicación o en su caso la recuperación del mismo; fianza de cumplimiento que garantice de los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra carece de la firma del Presidente Municipal.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; asimismo las estimaciones de obra carecen de las firmas del Presidente Municipal y Supervisor de Obra.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de desarrollo y aforo del pozo que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; así como de pólizas de cheque y facturas de pago; asimismo, el reporte fotográfico carece de la firma del Supervisor de Obra.

- 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; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra	Descripción
2015301250041	Rehabilitación de red de agua potable en la localidad de El Morón Uno.

- El proyecto ejecutivo carece de presupuesto base y números generadores del presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio hidrostáticas que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma.

Número de obra	Descripción
2015301250043	Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Benito Juárez.

- El proyecto ejecutivo carece de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra, programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra y permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida.

Número de obra	Descripción
2015301250046	Pavimento de concreto hidráulico en calle s/n entre Morelos y Paso del Macho, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, números generadores de volúmenes de obra y especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.

- El proceso de licitación carece de bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de visita de obra, junta de aclaraciones y análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra carece de la firma del contratista.
- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra carecen de la firma del contratista.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de compresión de concreto simple, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; asimismo, los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada y reporte fotográfico no cuentan con firma del contratista; además no presentan la póliza de cheque del pago de la estimación de obra número 3 finiquito.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados y planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250049 Pavimento de concreto hidráulico en la calle Betzabe, en la col. Fraccionamiento Moreno, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; así como de planos del proyecto, 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 bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de estimaciones de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de

entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra	Descripción
2015301250052	Ampliación de red de electrificación en col. Carlos Salinas de Gortari en la localidad de San José.
<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; además de planos del proyecto, 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.</li><li>• El proceso de licitación carece de bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra y el análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.</li><li>• El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado; programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra carece de la firma del Contratista.</li><li>• En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra y la bitácora, carecen de la firma del contratista.</li><li>• El proceso de comprobación carece de notas de bitácora y pruebas de laboratorio LAPEM en los materiales y prueba de asilamiento tipo MEGGER en los transformadores, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.</li><li>• 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 de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; asimismo, el acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable carece de la firma del Contratista.</li></ul>	

Número de obra	Descripción
2015301250053	Ampliación de red eléctrica en las calles s/n, en la localidad de La Unión de los Reyes.
<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta</li></ul>	

aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; además de planos del proyecto, catálogo de conceptos y números generadores de volúmenes de obra, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.

- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como de actas de presentación de propuestas técnica y económica; visita de obra; junta de aclaraciones; presupuestos de las propuestas concursantes; análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; además de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado; programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo el contrato de obra no cuenta con la firma del contratista.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas y notas de bitácora; asimismo, no presentan pólizas de cheque y facturas del pago de estimaciones de obra.
- El proceso de terminación de obra carece de finiquito de obra que soporte la ejecución de los trabajos de acuerdo a las metas establecidas y el cierre financiero de los recursos aplicados en la obra; fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; 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.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250061

Construcción de cuartos dormitorios en la col. 12 de Marzo, 20 de Noviembre y Dante Delgado, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de análisis de precios unitarios del presupuesto base, programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; además de planos del proyecto documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.

- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de compresión a la resistencia simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma.

Número de obra	Descripción
2015301250066	Rehabilitación de camino con Asfalto (Bacheo), en varios tramos (Paso del Macho a Ejido Benito Juárez), (Paso del Macho a Actopan), (Paso del Macho a Atoyac), (Atoyac a Camarón), (La Colmena a la Zapata).

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones, previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma.

Número de obra	Descripción
2015301250071	Construcción de modulo sanitario en la escuela primaria Lázaro Carderas con clave 30DTR2027Y, en la localidad de San José Camarón (La Colmena).

- 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; así como análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; además el programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; así mismo, no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de licitación carece del dictamen de adjudicación técnico-financiero. La omisión del documento 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 presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como la fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además los análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto en cimentación y estructura que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; además de las pólizas de cheques y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250074

Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Cañamazal Potrero.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; además análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra, permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito; bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la obra.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de

entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250093	Construcción de desayunadores en escuela primaria Adolfo López Cortines con clave: 30EPR1709H, en la localidad de Potrero Grande.
<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; así como de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; asimismo, de análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra. Además el proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.</li><li>• El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.</li><li>• El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; asimismo, de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.</li><li>• El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión, además de las estimaciones de obra número 1, 2 y 3.</li><li>• El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto en cimentación, estructura, etc., que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.</li></ul>	

- 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 de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; asimismo de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250094	Construcción de cuarto dormitorio en la col. Santa Isabel.

- El proyecto ejecutivo carece catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos, asimismo, el análisis de costos unitarios del presupuesto de obra, explosión de insumos que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra y programas propuestos del proyecto ejecutivo de: ejecución de obra, materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- El proceso de comprobación del gasto carece de pólizas de cheque.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250099	Rehabilitación de alumbrado público en las colonias 12 de Octubre, Domingo Hernández, Jardines, 20 de Noviembre, Miguel Alemán, Santa Isabel, Santa Teresita, Loma Linda, Linda Vista, Manlio Fabio Altamirano, Emiliano Zapata, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos, asimismo, el explosión de insumos que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de: materiales, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- El proceso de comprobación del gasto carece de pólizas de cheques y cheque cancelado por un monto de \$181,834.19.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250214	Construcción de techado en área de impartición de educación física, en la localidad de Colonia Cabrera.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; así como de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; así mismo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de licitación carece de dictamen de adjudicación técnico-financiero, la omisión del documento 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 presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; asimismo, de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto de cimentación, estructura, etc., que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; así como de pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- 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 de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250217

Construcción de cuarto dormitorio en la colonia Santa Teresita, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar para establecer las condiciones previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; además de presupuesto base de ejecución que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, explosión de insumos del presupuesto base y programas propuestos del proyecto ejecutivo de: ejecución de obra, materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.

- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas y pólizas de cheque.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250251	Subcontratación de servicios con terceros (supervisión de obra).

- El proceso de contratación carece de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250252	Rehabilitación de pavimento de concreto hidráulico de la calle S/N en la colonia 20 de Noviembre, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; asimismo, el análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporten la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra, además no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de licitación carece de dictamen de adjudicación técnico-financiero. La omisión del documento 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 misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado; programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra carece de la firma del Presidente Municipal.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; y las estimaciones de obra carecen de la firma del Presidente Municipal.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico.

- 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 de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; asimismo, de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

Número de obra	Descripción
2015301250253	Techado en área de impartición física de la escuela secundaria técnica 77 con clave 30ODST0082C, en la localidad de Paso del Macho.

- 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; así como de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso y análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; asimismo, no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, actas de presentación de propuestas técnica y económica; visita de obra; junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; además el contrato de obra carece de la firma del Contratista.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión y la estimación de obra carece de las firmas del Contratista y el Presidente Municipal.
- El proceso de comprobación carece de facturas y pólizas de cheque del pago de estimaciones.
- 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 de

planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; asimismo de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social. Además el finiquito de obra carece de firmas del Contratista y Presidente Municipal.

## FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL REMANENTE

Número de obra	Descripción
2015301250304	Construcción de aula didáctica en escuela telesecundaria Carlos A. Carrillo con clave 30ETV0058P, en la localidad de Paso del Mulato.
	<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; además de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.</li><li>• El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; además de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.</li><li>• El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.</li><li>• El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.</li></ul>

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; así como de pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- 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; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250309 Ampliación de red eléctrica en avenida del panteón y andador El Naranjo, colonia Dante Delgado Ranauro, en la localidad de Paso del Macho.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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, además de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; así como de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; asimismo, de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; asimismo, de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.

- El proceso de ejecución carece de estimaciones de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma.
- El proceso de comprobación carece de números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada que soporten los trabajos realizados y la ubicación de los mismos; además de reporte fotográfico, pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- 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; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

**Número de Servicio**

**Descripción**

2015301250311 Rehabilitación de camino con material producto de banco (balastre) en col. Agrícola.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares y planos actualizados del proyecto ejecutivo; documentos con los que se debe contar previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en el periodo de ejecución y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; presupuesto base, análisis de costos unitarios del presupuesto base, explosión de insumos del presupuesto base de ejecución y programas propuestos del proyecto ejecutivo de ejecución de obra, materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- El proceso de adjudicación carece de explosión de insumos final que determine la cantidad de insumos utilizados en la ejecución de la obra,
- El proceso de comprobación carece de números generadores con croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada que soporten los trabajos realizados y la ubicación de los mismos; así como pólizas de cheques y listas de raya que compruebe la mano de obra utilizada en la ejecución de la obra.

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

**Número de Servicio**

**Descripción**

2015301250104 Pago de auditoría del ejercicio 2015.

- El proceso de licitación debió ser por invitación a cuando menos tres personas y se realizó como adjudicación directa sin contar con el dictamen de excepción a la adjudicación. 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 misma.

- En el proceso de contratación expresa en la segunda cláusula del contrato que se elaborará la auditoría técnica del ejercicio fiscal 2014, debiendo ser del ejercicio fiscal 2015.

Número de obra	Descripción
2015301250121	Rehabilitación de mercado municipal, Cabecera Municipal, Paso del Macho, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; así como de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; dictamen de protección civil estatal y municipal; además de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; asimismo, 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 invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; actas de presentación de propuestas concursantes y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes; además de análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; así como de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, con su soporte: dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato; presupuesto del convenio y autorización escrita de volúmenes adicionales y/o precios unitarios extraordinarios que soporte la ejecución y pago de conceptos fuera del presupuesto original contratado.

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, de LAPEM en los materiales eléctricos y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; así como de facturas de pago y pólizas de cheque; asimismo, los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada, junto con el reporte fotográfico, se presentan de manera general y no por estimación de obra.
- 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; planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; y acta de entrega-recepción a quien la va a operar (locatarios).

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250134

Rehabilitación de campo deportivo, en la localidad de Paso Mulato.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; asimismo, de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de licitación carece de dictamen de invitación por escrito, bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de contrato de obra que formalice la legalidad de las condiciones específicas de las partes para el inicio, alcance de los trabajos, periodo de ejecución, condiciones de pago y terminación de la obra o servicio; así como de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; asimismo, de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además del análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de

sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.

- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; además falta la estimación de obra finiquito.
- 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 de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; asimismo, de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social. Además el finiquito de obra carece de firmas del Director de Obras Públicas.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250139

Rehabilitación de cercado perimetral del campo deportivo en la defensa (segunda etapa), en la localidad de La Defensa.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de licitación carece de dictamen de adjudicación técnico-financiero. La omisión del documento 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 presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado; programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de estimaciones de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma y bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.
- El proceso de comprobación carece de pólizas de cheque y facturas del pago de estimaciones de obra.
- 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; planos

actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250142	Rehabilitación de campo deportivo América, en Paso del Macho.

- 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; así como de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; además de programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; asimismo, el proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; asimismo de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; así como de fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; además de factura de pago y póliza de cheque de la estimación de obra número 1 finiquito.
- 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; además de acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el

cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social. Asimismo, el finiquito de obra carece de firmas del Presidente Municipal y Director de Obras Públicas.

Número de obra	Descripción
2015301250144	Rehabilitación de cancha deportiva en escuela primaria Adolfo López Mateos clave: 3OEPR169U, en la localidad de Rancho Nuevo.
<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.</li><li>• El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; asimismo, de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.</li><li>• El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado; análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.</li><li>• El proceso de ejecución carece de estimaciones de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma y bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.</li><li>• El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico; además de pólizas de cheque y facturas del pago de estimaciones de obra.</li><li>• 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; planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente</li></ul>	

Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; asimismo, el finiquito de obra no cuenta con firmas de contratista, Director de Obras Públicas y Presidente Municipal.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250161	Construcción de barda perimetral en la escuela Benito Juárez clave 3OEPR2796K, en la localidad de Santa Rosa.
	<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto y números generadores de volúmenes de obra, 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.</li><li>• El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; así como de análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra no cuenta con la firma del contratista y tiene la clave de la escuela incorrecta debiendo ser 30KPR2796K.</li><li>• El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico; además de pólizas de cheque y facturas del pago de estimaciones de obra.</li><li>• 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; planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.</li></ul>

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250162	Construcción de aula en Telebachillerato San José Balsa Camarón clave 30ETH0543P, en la localidad de San José Balsa Camarón.
	<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, 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; además de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; así como de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.</li></ul>

- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezcan las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; además de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; así como el dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra, carece de las firmas del Presidente Municipal.
- El proceso de ejecución solo presenta la estimación de obra número 1 que soporte la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma, careciendo de las firmas del Presidente Municipal, Director de Obras Públicas y Supervisor de Obra Externo.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; asimismo, solo se presentan los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada de la estimación de obra número 1; además se carece de las pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra.
- 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; planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

**Número de obra**

**Descripción**

2015301250163

Construcción de aula en la secundaria La Mariposa con clave 30ETV03861, en la localidad de La Mariposa.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de, 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; así como de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas;

permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.

- El proceso de licitación carece de invitación por escrito, bases de concurso que establezca las condiciones de la licitación para la ejecución de la obra; así como de actas de presentación de propuestas técnica y económica, visita de obra, junta de aclaraciones, presupuestos de las propuestas concursantes, análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; además de dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo que formalice la propuesta de adjudicación de la obra. La omisión de los documentos no garantiza la transparencia en el ejercicio del recurso y las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la ejecución de la misma.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto a ejecutar; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además de análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programa de ejecución de obra contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra, carece de las firmas del Presidente Municipal.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión; asimismo, las estimaciones de obra que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma, carecen de las firma del Presidente Municipal y Director de Obras Públicas.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico, pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas; además de pólizas de cheque y facturas de pago de las estimaciones de obra; asimismo, los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada, carecen de la firma del Director de Obras Públicas.
- 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; planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma; acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social y acta de entrega-recepción a la Dependencia Normativa que la va a operar que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250164	Rehabilitación de camino rural en la localidad de Mata Larga.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos y números generadores de volúmenes de obra, documentos con los que se debe contar previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en el periodo de ejecución y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250167	Rastreo y cuneteo en varios tramos (1.- Paso del Macho - Rincón de los toros, 2.- Paso del Macho - La Mariposa, 3.- Paso del Macho - Loma de En Medio y Paso del Macho - Pocitos y Cañamazo.

- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos de ejecución y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de ejecución carece de bitácora de obra que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo de la supervisión.
- El proceso de comprobación carece de notas de bitácora; pruebas de laboratorio (grado de compactación) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas y pólizas de cheques del pago de maquinaria e insumos que intervinieron en la obra.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporten las medidas reales de la misma.

<b>Observación Número: TM-125/2015/028 ADM</b>
--

<b>Descripción: Situación Física</b>
--------------------------------------

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

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

Número de obra	Descripción
2015301250214	Construcción de techado en área de impartición de educación física, en la localidad de Colonia Cabrera.

- 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 OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por no presentar rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
2015301250252	Rehabilitación de pavimento de concreto hidráulico de la calle S/N en la colonia 20 de Noviembre, en la localidad de Paso del Macho.

- 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 OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para persona con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
2015301250253	Techado en área de impartición física de la escuela secundaria técnica 77 con clave 30ODST0082C, en la localidad de Paso del Macho.

- 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 OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para persona con capacidades diferentes.

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

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250142	Rehabilitación de campo deportivo América, en Paso del Macho.

- 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 OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para persona con capacidades diferentes.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250162	Construcción de aula en Telebachillerato San José Balsa Camarón clave 30ETH0543P, en la localidad de San José Balsa Camarón.

- 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 OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para persona con capacidades diferentes.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015301250163	Construcción de aula en la secundaria La Mariposa con clave 30ETV03861, en la localidad de La Mariposa.

- 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, por no contar el aula con mobiliario y equipo para prestar el servicio; asimismo, no cuenta con rampas de acceso como adecuaciones de espacios públicos para persona con capacidades diferentes.

<b>Observación Número: TM-125/2015/029 ADM</b>
<b>Descripción: Integración del Expediente Técnico Unitario</b>

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.

**Observación Número: TM-125/2015/030 ADM**

**Descripción: Procedimiento Disciplinario Administrativo**

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por los servidores y ex servidores públicos responsables, se tiene que las obras y servicios con números 2015301250005, 2015301250008, 2015301250041, 2015301250043, 201530125251, 2015301250061, 2015301250066, 2015301250074, 2015301250094, 2015301250099, 2015301250217, 2015301250164 y 2015301250311 se solventan por cuanto a la responsabilidad resarcitoria, prevaleciendo probable responsabilidad administrativa disciplinaria, en virtud de que debieron haberse concluido durante el ejercicio de 2015, lo que en la especie no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría, que el ente fiscalizable inició los trabajos motivo de revisión, habiendo sido pagados previamente, lo cual denota una violación evidente a lo que dispone el artículo 65 primer párrafo, 67 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter fracciones IV, V, VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, al haberse realizado pagos respecto de obras y servicios que previo al pliego de observaciones se detectó como “no ejecutada” y/o “sin expediente”, y se regularizó en la solventación de dicho pliego; en tal razón, se estima procedente dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables, al ser evidente que la obra y/o servicio no fue terminada en el ejercicio fiscalizado.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 7**

### 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-125/2015/001**

Implementar los mecanismos de control que permitan que las cuentas bancarias presenten saldos suficientes para cubrir el importe de los cheques expedidos, evitando con ello, que en las conciliaciones correspondientes, existan partidas en tránsito con antigüedad mayor a un mes.

**Recomendación Número: RM-125/2015/002**

Proporcionar a la Entidad Fiscalizadora toda la documentación, datos, libros e información justificativa y comprobatoria que ésta solicite en la Fase de Comprobación, relativa al ingreso y gasto, así como la demás información que resulte necesaria para la práctica de la revisión.

**Recomendación Número: RM-125/2015/003**

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-125/2015/004**

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-125/2015/005**

Realizar a través de su Órgano de Control Interno medidas que aseguren que las operaciones del gasto se encuentren soportadas con comprobantes que reúnan requisitos fiscales.

**Recomendación Número: RM-125/2015/006**

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-125/2015/007**

Elaborar el Programa General de Inversión del FORTAMUNDF, atendiendo estrictamente a lo señalado en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, dando preferencia al cumplimiento de obligaciones financieras, al pago de derechos concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes.

**Recomendación Número: RM-125/2015/008**

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-125/2015/009**

Elaborar los listados de beneficiarios por entrega de bienes o despensas, con la información referente a nombre, firma, domicilio, periodo, cantidad entregada, anexando, copia de la identificación oficial, con firma del o los funcionarios municipales responsables de su entrega.

**Recomendación Número: RM-125/2015/010**

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: 10**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

### Recomendación Número: RT-125/2015/001

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-125/2015/002

Cumplir correctamente con la normatividad aplicable a cada fuente de financiamiento destinando recursos elegibles de acuerdo a la localización y rubro de las obras.

### Recomendación Número: RT-125/2015/003

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

**Recomendación Número: RT-125/2015/004**

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-125/2015/005**

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-125/2015/006**

Dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Municipio en atención a las obras cuya operación se hayan determinado con operación deficiente.

**Recomendación Número: RT-125/2015/007**

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: 7**

### 3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que adviertan una presunta responsabilidad resarcitoria de los servidores o ex servidores públicos involucrados por un presunto daño a la Hacienda Pública Municipal.

**Primera.** No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el Municipio de Paso del Macho, Ver., sin embargo, se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

**Segunda.** 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.

**Tercera.** 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.

**Cuarta.** 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 del Macho, 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 del Macho, 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.