



**CARLOS A. CARRILLO, VER.**

**INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

# **CUENTA PÚBLICA 2015**

---

***FASE DE COMPROBACIÓN***



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	295
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	298
2.1. Índice de Pobreza Extrema .....	299
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	304
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	305
3.2. Gestión Financiera.....	307
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	307
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	307
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	309
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	311
3.2.2.1. Ingresos y Egresos .....	311
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	313
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal .....	313
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático .....	315
3.3. Resultado.....	317
3.3.1. Observaciones .....	318
3.3.2. Recomendaciones .....	333
3.3.3. Conclusión.....	337



## 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 Carlos A. Carrillo, Ver., la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

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

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

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

- A. La Cuenta Pública del H. Ayuntamiento de Carlos A. Carrillo, 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 de dos mil dieciséis.

## 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

### DENOMINACIÓN

**MUNICIPIO DE CARLOS A. CARRILLO, VER.**

### ORIGEN

#### Nomenclatura

Su nombre se establece en honor del ilustre pedagogo y tratadista cordobés Carlos Arturo Carrillo Gastaldi, importante innovador de la educación en México. El 29 de noviembre de 1996 por Decreto se erige en Municipio, la Congregación de Carlos A. Carrillo, del Municipio de Cosamaloapan.

### 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 24,565 habitantes que representa un 0.30 % del total del Estado, distribuidos en 87<sup>1</sup> localidades.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social <sup>2</sup> :	Bajo
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,641
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	178
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza <sup>3</sup> :	50.25%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema <sup>3</sup> :	7.99%

### UBICACIÓN FÍSICA

Reforma S/N, C.P. 95330.  
Teléfono: 288 8827973

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Mauricio Carlín Castillo, 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

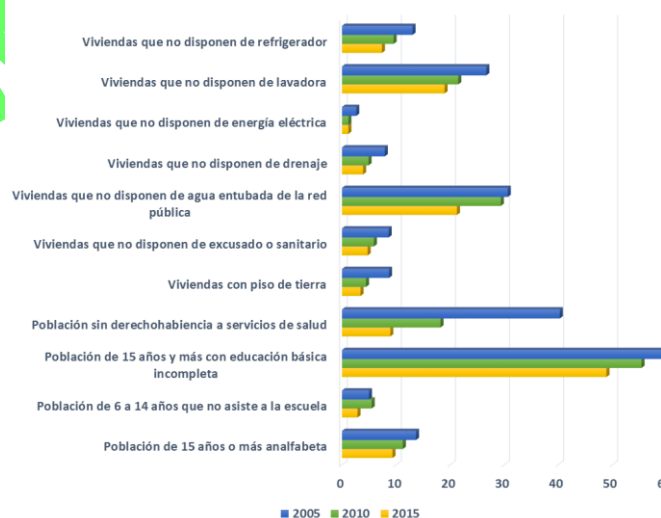
### Rezago Social y Pobreza

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 Carlos A. Carrillo, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Bajo**; ocupando el lugar **178** en el Estado de Veracruz y el lugar **1,641** 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 Carlos A. Carrillo, Ver., el **50.25%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **7.99%** 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 Carlos A. Carrillo, Ver., es considerado como una **ZAP Urbana**, y cuenta con grado de marginación **Bajo**.

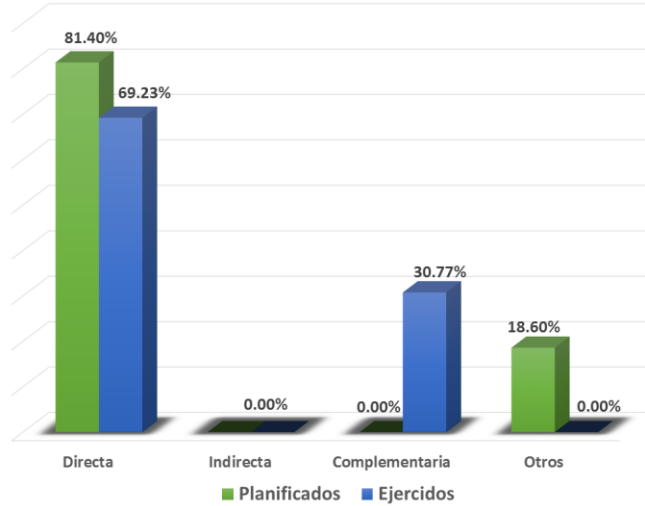
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura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

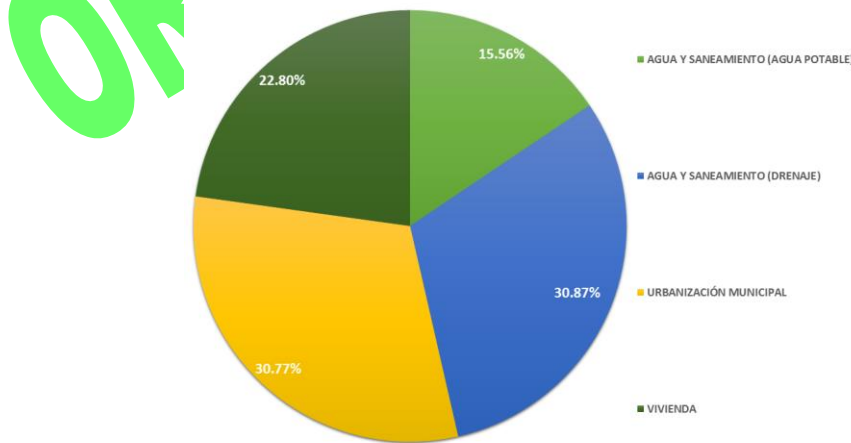
**Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).**



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

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Carlos A. Carrillo, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 15.56%, 2) Agua y Saneamiento (Drenaje) 30.87%, 3) Urbanización Municipal 30.77%, 4) Vivienda 22.80%.

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



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

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

El Cuadro 1 muestra una comparación entre las carencias en las viviendas identificadas en cada localidad, contra el porcentaje de inversión ejercido del Municipio de Carlos A. Carrillo, 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
San Francisco	0.00	0.00	66.67	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00	Alto	341
Mata De Agua	66.67	0.00	0.00	0.00	66.67	0.00	100.00	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00	Alto	410
La Hacienda Mata De Agua	33.33	0.00	0.00	0.00	33.33	0.00	100.00	0.00	33.33	0.00	0.00	0.00	Alto	1,407
Buena Vista	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00	0.00	100.00	0.00	20.00	0.00	20.00	0.00	Alto	1,773
La Alondra	33.33	0.00	33.33	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00	Medio	2,926
La Zanja Del Bajo	23.08	0.00	23.08	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	61.54	0.00	53.85	0.00	Medio	3,756
Los Corralillos	24.14	0.00	3.45	0.00	6.90	0.00	100.00	0.00	37.93	0.00	37.93	0.00	Medio	4,279
Candayoa	33.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	33.33	0.00	0.00	0.00	Medio	4,551
Ejido La Primavera	60.00	0.00	40.00	0.00	20.00	0.00	100.00	0.00	20.00	0.00	40.00	0.00	Medio	4,947
Yorca Boca Del Paite	16.87	0.00	10.84	0.00	9.64	0.00	98.80	0.00	26.51	0.00	19.28	0.00	Medio	5,748

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 Carlos A. Carrillo, Ver.

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

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

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (29.4% del total)	Agua y Saneamiento (Agua Potable) Red de Agua Potable (1.69%)	Se sugiere considerar invertir más recursos del FISMDF en el rubro indicado
Viviendas con un solo cuarto (6.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de drenaje (4.9%)	Agua y Saneamiento (Drenaje) Drenaje Sanitario (30.87%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Viviendas con piso de tierra (4.4%)	Vivienda Piso Firme (22.80%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (1.2%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Población sin derechohabiencia a servicios de salud (18.2%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (5.9%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia	Se sugiere invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado

Fuente: Elaboración propia con información del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 y cierre de ejercicio 2015 del Ayuntamiento de Carlos A. Carrillo, 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>	\$44,474,454.13	\$46,378,787.89
<b>Muestra Auditada</b>	40,738,985.35	38,060,768.06
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>91.60%</b>	<b>82.07%</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 Carlos A. Carrillo, 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>	\$12,391,057.46	17
<b>Muestra Auditada</b>	8,706,662.85	6
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>70.27%</b>	<b>35.29%</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 Carlos A. Carrillo, Ver., fue Bajo, toda vez que se determinó que las medidas aplicadas no cumplen con los objetivos de control de la administración y por lo tanto no ofrecen una seguridad razonable, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

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

#### VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

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

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

### EVALUACIÓN

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

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

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



## 3.2. Gestión Financiera

### 3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

#### 3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

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

##### Normatividad de Ámbito Federal:

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

##### Normatividad de Ámbito Estatal:

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

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

### Normatividad de Ámbito Municipal:

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

### EVALUACIÓN

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

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

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

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los Entes Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

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

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

## EVALUACIÓN

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

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

Asimismo, se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Carlos A. Carrillo, 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

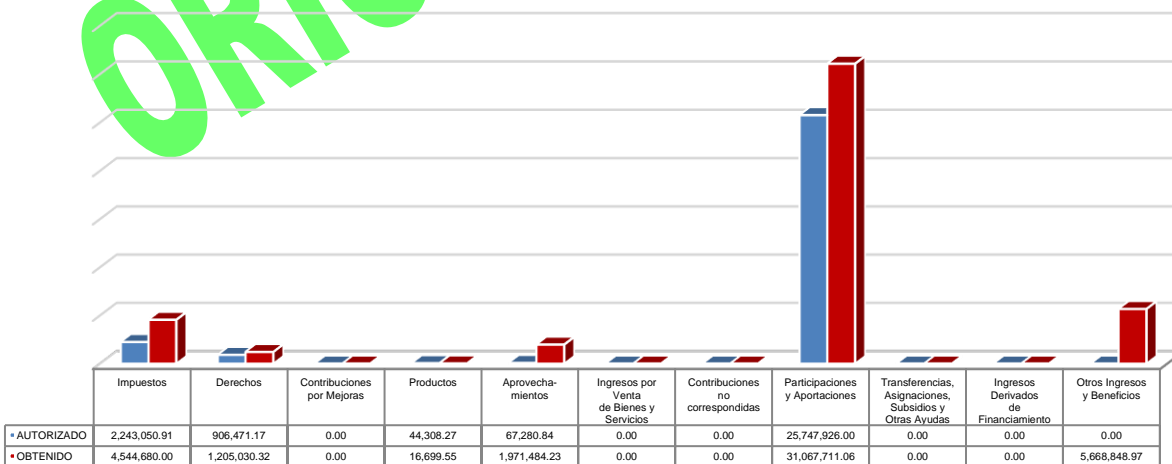
#### 3.2.2.1. Ingresos y Egresos

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 Carlos A. Carrillo, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$29,009,037.19 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 \$44,474,454.13, lo que representa un 53.31% superior al total estimado.

Es de importancia resaltar, que con independencia de lo señalado en la Ley de Ingresos del Municipio respecto a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial Número Extraordinario 044 de fecha treinta de enero de dos mil quince, al Ayuntamiento se le asignaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) un monto de \$10,088,668.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$11,730,564.00.

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 Carlos A. Carrillo, 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**

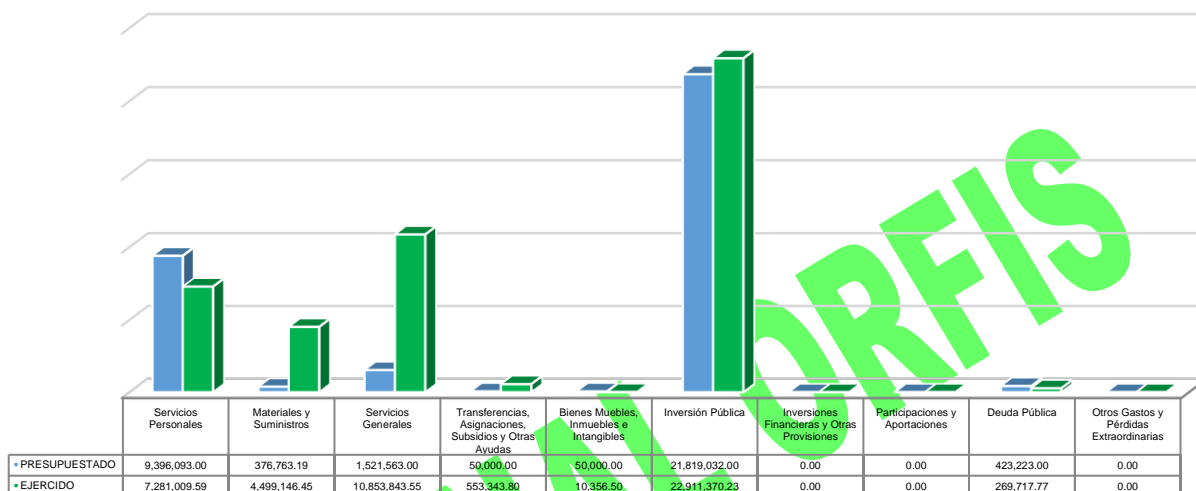


Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

<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 Carlos A. Carrillo, Ver., son los que se presentan en el Gráfico 5, donde se observa que aplicó sus recursos para el pago de Servicios Generales e Inversión Pública, principalmente.

**Gráfico 5. Egresos**



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

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

**Cuadro 3. Resultado al 31 de diciembre de 2015**

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
<b>Total de Ingresos</b>	\$44,474,454.13
<b>Total de Egresos</b>	46,378,787.89
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>-\$1,904,333.76</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 Carlos A. Carrillo, Ver., ejerció un importe de \$46,378,787.89, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$44,474,454.13, refleja un resultado de -\$1,904,333.76.

### 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 Carlos A. Carrillo, 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 Carlos A. Carrillo, 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	\$6,737,218.56
Bienes Inmuebles	3,477,737.14
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Saldo Inicial</b>	<b>\$10,214,955.70</b>
<b>Movimientos</b>	
Bienes Muebles	\$-1,497,472.94
Bienes Inmuebles	0.00
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Movimientos</b>	<b>\$-1,497,472.94</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL</b>	<b>\$8,717,482.76</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 que el Municipio de Carlos A. Carrillo, 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 \$1,553,571.23, 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 Carlos A. Carrillo, Ver., elaboró y aprobó su Programa Operativo Anual, dando seguimiento a su cumplimiento.

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

#### **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)**

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Consejo de Desarrollo Municipal y que establece que estos recursos se deben destinar exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, por lo que se determinó que el Municipio de Carlos A. Carrillo, 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 9 obras 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.
- No ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

**Cuadro 5. Destino de los Recursos FISMDF**

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$ 3,114,208.79
Urbanización Municipal	3,104,459.21
Vivienda	2,300,000.00
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	1,570,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,088,668.00</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 Carlos A. Carrillo, Ver., cumplió parcialmente en lo relativo a objetivos y metas programadas.

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

Del mismo modo y de acuerdo a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Cabildo y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, por lo que se determinó que el Municipio de Carlos A. Carrillo, Ver.:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 5 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.

- En apego al artículo 7 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, cumplió con al menos el 20% de los recursos destinados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

**Cuadro 6. Destino de los Recursos FORTAMUNDF**

RUBRO	MONTO
Seguridad Pública Municipal	\$ 5,430,063.36
Bienes Muebles	1,053,312.80
Fortalecimiento Municipal	4,667,237.84
Protección y Preservación Ecológica	579,950.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,730,564.00</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 Carlos A. Carrillo, Ver., cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

### 3.3. Resultado

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

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

#### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	13	9	22
TÉCNICAS	10	6	16
<b>SUMA</b>	<b>23</b>	<b>15</b>	<b>38</b>

### 3.3.1. Observaciones

## OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

### INGRESOS MUNICIPALES

#### Observación Número: FM-208/2015/002 ADM

Se determinó que los donativos en especie otorgados al Ente Fiscalizable, reportado por la entidad que abajo se cita, carecen del soporte documental de su aplicación de conformidad con el Convenio celebrado:

<u>ENTIDAD</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>MONTO</u>
<u>DONANTE</u>	<u>DE REGISTRO</u>			
PEMEX	01/12/15	Asfalto	120 toneladas	\$1,795,380.00
PEMEX	01/12/15	Gasolina	25,000 Lts	
PEMEX	01/12/15	Diesel	25,000 Lts	

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó reportes de la aplicación de los donativos; sin embargo, carecen de evidencia de recibido por parte de la Entidad donante.

#### Observación Número: FM-208/2015/004 DAN

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó erogaciones por sueldos y salarios, gratificaciones y compensaciones que abajo se señalan, de las cuales no se tiene la evidencia de que hayan sido recibidas por los beneficiarios.

<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO</u>
<u>Y/O CHEQUE</u>				
PD-56	05/10/15	Pago de sueldos	Oct. 2015	\$42,297.49
PD-06	03/11/15	Pago de sueldos	Nov. 2015	64,273.62
PD-20	20/11/15	Pago de sueldos	Nov. 2015	79,659.81
Ch-45	03/11/15	Pago de sueldos	Nov. 2015	51,176.00
		TOTAL		\$237,406.92

Así mismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios, gratificaciones y compensaciones, de las que no se tiene evidencia de que hayan sido recibidas en su totalidad por los beneficiarios:

<u>CONCEPTO</u>	<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>MONTO</u>	<u>MONTO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
	<u>Y/O CHEQUE</u>		<u>PAGADO</u>	<u>COMPROBADO</u>	
Nóm. 1ra quin. Feb 2015	Ch-110	17/02/15	68,998.73	39,984.03	\$29,014.70
Nóm. 2da quin. Feb 2015	Ch-20	27/02/15	73,341.53	43,634.40	29,707.13
Nóm. 2da quin. Jul. 2015	Ch-34	07/08/15	82,087.00	23,311.67	58,775.33
Pago de sueldos	PD-20	21/09/15	99,327.50	87,284.50	12,043.00
Pago de sueldos	Ch-42	22/10/15	56,691.00	48,746.33	7,944.67
Pago de sueldos	PD-07	03/11/15	116,871.90	49,941.50	66,930.40
Pago de sueldos	Ch-57	09/10/15	62,455.16	51,305.16	11,150.00
		TOTAL	\$559,772.82	\$344,207.59	\$215,565.23

*En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó para los cheques núm. 110, 20 y 34, facturas como comprobación; sin embargo, no fue considerada, debido a que el concepto de las erogaciones fue el pago de nómina de los meses de febrero y julio de 2015; asimismo, presentaron nóminas que no cuentan con la firma del beneficiario, relativas a las pólizas de diario núm. 06, 20 y 56, cheque núm. 45; además, anexaron nóminas incompletas en su comprobación, que corresponden a los cheques núm. 42 y 57, pólizas de diario núm. 07 y 20.*

**Observación Número: FM-208/2015/011 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó el pago de sueldos y salarios a los trabajadores por un monto de \$7,141,471.59; sin embargo, no retuvo el Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a noviembre de 2015.

**Observación Número: FM-208/2015/012 ADM**

Se determinó que durante el ejercicio 2015, se causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$233,897.02, por las erogaciones en efectivo o en especie, por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Además, al cierre del ejercicio existe un saldo del citado impuesto por \$72,372.00, correspondiente a ejercicios anteriores, que no ha sido enterado a la autoridad competente.

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

**Observación Número: FM-208/2015/013 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable según registros contables realizados, mediante póliza de diario número 04 de fecha 01 de enero de 2015, realizó la baja de bienes muebles por ajuste contable por un importe de \$477,343.95.

De lo anterior, se detectó la siguiente inconsistencia:

- a) De acuerdo a lo señalado, no existe evidencia del dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de Adquisiciones del Ente Fiscalizable, avalado por la Contraloría Municipal, respecto al estado material y condiciones de los bienes muebles, por lo que no se tiene certeza de que la disminución de activo por \$477,343.95 según registros contables sea correcta; así mismo, no resuelve del destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

**Observación Número: FM-208/2015/014 ADM**

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

- a) 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 O OBLIGACIÓN	NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS	ACREEDOR/ FUENTE O GARANTÍA DE PAGO	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
					SEFIPLAN	SHCP	CONGRESO DEL ESTADO	CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2015
1	Emisión bursátil (PESOS)	138 y 139/2009	PARTICIPACIONES	242,286.85	220,602.17	220,602.17		S/
	Emisión bursátil (UDIS)			1,135,042.15	1,332,969.06	1,332,969.06		

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 PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEP)**

**Observación Número: FM-208/2015/015 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 65-50427651-3 del programa FOPADE, efectuaron traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 65-50415490-7 de Ingresos Municipales por \$178,560.00, reintegrando un importe de \$93,762.63; por lo que no se tiene la certeza de que los recursos no reintegrados, fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo al convenio y/o reglas de operación para ejercerse con cargo al programa FOPEDEP, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre.

<u>TRASPASOS</u>			<u>REINTEGROS</u>	
NO. DE CUENTA: 65-50427651-3			NO. DE CUENTA: 65-50415490-7 (Arbitrios)	
<u>TRANSFERENCIA</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
T.E. 1096202	06/01/15	\$20,000.00	16/02/15	\$68,262.63
T.E. 7008452	16/02/15	64,000.00	22/12/15	<u>25,500.00</u>
T.E. 3441892	29/09/15	3,300.00	TOTAL	\$93,762.63
T.E. 1661487	20/10/15	<u>91,260.00</u>		
TOTAL		\$178,560.00		

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó transferencia bancaria por el reintegro a la cuenta bancaria del fondo por \$84,797.37; sin embargo, no mostraron evidencia del registro contable, por el ingreso efectuado.

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

**Observación Número: FM-208/2015/017 DAÑ**

Se determinó que el Ente Fiscalizable, según registros contables, transferencias, pólizas y reporte de cierre del ejercicio FISMDF-04 ejecutó obras y no presentó la correspondiente comprobación, según se indica:

<u>TRANSFERENCIA</u>	<u>Y/O PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
	8850366	13/02/15	Pago de obras	\$265,650.00
	8848579	13/02/15	Pago de obras	334,950.00
	8062649	11/03/15	Pago est. 1 obra	703,395.00
	9612418	07/04/15	Pago de obras	392,700.00
	9611690	07/04/15	Pago de obras	410,025.00
	PD-1	08/05/15	Pago de obras	802,725.00
	PD-1	10/06/15	Pago de obras	700,000.00
	PD-1	02/07/15	Pago de obras	1,000,000.00
	PD-1	04/08/15	Pago de obras	1,000,000.00
	7057691	02/09/15	Pago de obras	500,000.00
	PD-2	03/09/15	Pago de obras	500,000.00
	PD-14	05/10/15	Pago de obras	750,000.00
	PD-4	09/11/15	Pago de obras	1,000,000.00
	Ch-1	01/12/15	Pago de obras	<u>1,685,737.36</u>
		TOTAL		\$10,045,182.36

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones el Ente Fiscalizable presentó facturas por un importe total de \$10,045,182.35, cuyos conceptos detallan la realización de las obras no. 007, 004, 018, 002, 003, 005, 006, 017, 016, realizadas con los recursos asignados al fondo FISMDF; sin embargo; no están respaldadas por las pólizas del sistema contable, órdenes de pago y por las pólizas de cheque a nombre del beneficiario y/o representante legal que las emitió; además no presentaron las estimaciones y contratos celebrados que justifiquen el importe de las facturas; toda vez que inicialmente, registraron contablemente salidas de bancos mediante pólizas, cuyos conceptos fueron "registro de obras nueva por poner FISM"; lo anterior, no da la certeza que las facturas correspondan y respalden las erogaciones efectuadas con los recursos de este fondo.

Así mismo, las obras núm. 003, 004, 006, 017 y 018, presentan observaciones de carácter técnico a la obra pública, cuyas facturas presentadas suman en total un importe de \$6,379,047.91.

**Observación Número: FM-208/2015/020 ADM**

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

- a) Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- b) Acta Resolutiva y/o Solicitud de Obra del Comité de Contraloría Social.
- c) Acta de Delegación de Facultades.
- d) Acta de Entrega-Recepción de la Obra del Contratista al Ente Fiscalizable.
- e) Acta de Entrega-Recepción a la Comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
0002	Ampliación de red de agua potable en la calle Carlos Irigoya entre Manuel Rodríguez y López Mateos	a, b, c, d, e
0007	Rehab. de red de drenaje sanitario en la calle Mérida entre Argentina y Brasil	a, b, c, d, e

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

**Observación Número: FM-208/2015/026 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable con cargo a las acciones que abajo se indican, realizarán las erogaciones que a continuación se relacionan, que no fueron comprobadas.

<u>ACCIÓN</u>	<u>PÓLIZA Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
109	CH-012	10/04/15	Pago de despensas	\$105,295.00
109	CH-024	24/08/15	Pago de despensas	130,036.00
109	CH-040	06/11/15	Pago de despensas	398,000.00
109	CH-058	31/12/15	Pago de despensas	444,000.00
116	PD-013	06/02/15	Pago de material eléctrico	150,000.00
116	CH-038	05/11/15	Pago de material eléctrico	289,000.00
116	CH-043	09/11/15	Pago de material eléctrico	72,000.00
124	PD-007	25/03/15	Arrendamiento de maquinaria	11,600.00
124	CH-018	04/06/15	Arrendamiento de maquinaria	300,000.00
124	PD-023	03/07/15	Arrendamiento de maquinaria	52,657.09
124	PD-035	19/10/15	Arrendamiento de maquinaria	50,000.00
124	CH-033	19/10/15	Arrendamiento de maquinaria	265,000.00
124	CH-041	06/11/15	Arrendamiento de maquinaria	313,000.00
124	CH-049	14/12/15	Arrendamiento de maquinaria	275,000.00
124	PD-009	16/12/15	Arrendamiento de maquinaria	11,600.00
124	CH-054	29/12/15	Arrendamiento de maquinaria	583,877.00
125	CH-005	02/03/15	Pago de material de construcción	30,000.00



125	PD-013	04/03/15	Pago de material de construcción	20,000.00
125	CH-039	05/11/15	Pago de material de construcción	313,000.00
125	CH-042	06/11/15	Pago de material de construcción	329,000.00
125	CH-052	17/12/15	Pago de material de construcción	250,000.00
125	CH-053	17/12/15	Pago de material de construcción	<u>342,130.00</u>
TOTAL				\$4,735,195.09

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable, presentó la documentación comprobatoria de las acciones núm. 109, 116, 124 y 125 por un importe de \$4,735,195.09; sin embargo, los comprobantes carecen del requisito fiscal, relativo a la clase y cantidad de mercancías o descripción del servicio contratado, de conformidad a lo que establece el Código Fiscal de la Federación en su artículo 29A.

**Observación Número: FM-208/2015/027 DAÑ**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó erogaciones por sueldos y salarios, que abajo se señalan, de las cuales no se tiene la evidencia de que hayan sido recibidas por los beneficiarios.

<u>ACCIÓN</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
101	CH-022	21/07/15	Pago de nómina FAFM 2015	\$81,076.00

Así mismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios, de las que no se tiene evidencia de que hayan sido recibidas en su totalidad por los beneficiarios

<u>ACCIÓN</u>	<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO PAGADO</u>	<u>MONTO COMPROBADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
101	PD-012	12/05/15	Pago de nómina FAFM 2014	\$111,793.95	\$74,881.00	\$36,912.95
101	PD-013	15/01/15	Pago de nómina FAFM 2014	<u>105,815.24</u>	<u>69,545.79</u>	<u>36,269.45</u>
TOTAL				\$217,609.19	\$144,426.79	\$73,182.40

**Observación Número: FM-208/2015/029 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable según registros contables realizados, mediante póliza de diario número 001 de fecha 01 de enero de 2015, realizó la baja de los siguientes bienes muebles para su enajenación y/o por ajuste contable:

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$441,871.30
Equipo audiovisual y fotográfico	31,423.10
Maquinaria y equipo de construcción	419,057.62
Equipo y aparatos de comunicaciones	111,424.04
Equipo de cómputo	356,947.43
Armamento y equipo para policía	<u>690.00</u>
TOTAL	\$1,361,413.49

De lo anterior, se determinó la siguiente inconsistencia:

- a) De acuerdo a lo señalado no existe evidencia del dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de Adquisiciones del Ente Fiscalizable, avalado por la Contraloría Municipal, respecto al estado material y condiciones de los bienes muebles, por lo que no se tiene certeza de que la disminución de activo por \$1,361,413.49, según registros contables, sea correcta; así mismo, no se resuelve sobre destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

**Observación Número: FM-208/2015/031 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes 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>
Honda/CRV/ST L4 AT 5 PTAS mod 2015	Enero-diciembre	\$307,672.41
Chevrolet/AVEO/LS, mod 2015	Enero-diciembre	135,000.00
Chevrolet/AVEO/LS, mod 2015	Enero-diciembre	<u>135,000.00</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$577,672.41</b>

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 13**

**OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA**

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

<b>Observación Número: TM-208/2015/001 DAÑ</b>	<b>Obra número: 2015302080003</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de red de drenaje sanitario en la calle principal, de la localidad de Venustiano Carranza.	<b>Monto ejercido: \$855,666.00</b>
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- La programación carece de cumplimiento de los lineamientos del FAIS que impidieron que los recursos fueran destinados a sectores de rezago social y pobreza extrema.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos y especificaciones generales, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- En el proceso de licitación, la invitación por escrito y el dictamen técnico se encuentran fundamentados con la Ley de Obras Públicas del Estado de Veracruz-Llave, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- El proceso de contratación carece de presupuesto contratado que establece los alcances en volumen, unidad y costo de cada concepto de obra 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; asimismo, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Del proceso de ejecución presentan bitácora y estimaciones de obra, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de comprobación presentan números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra y reporte fotográfico de las estimaciones de obra, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de terminación presentan finiquito de obra, oficio de aviso de terminación de obra, acta de entrega-recepción del contratista al H. Ayuntamiento, oficio de verificación de obra terminada y acta de entrega recepción del H. Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social, siendo que la obra está sin ejecutar.

La obra se ubica fuera de la Zona de Atención Prioritaria existiendo localidades con los dos grados de rezago social más alto y no se encontró evidencia documental con la que se pueda justificar que la obra beneficia directamente a sectores con rezago social y pobreza extrema, por lo que el gasto registrado resulta improcedente.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra el 15 de julio de 2016, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: SIN INICIAR.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$855,666.00 (Ochocientos cincuenta y cinco mil seiscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA UBICADA EN REGIONES NO AUTORIZADAS EN LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO.**

<b>Observación Número:</b> TM-208/2015/002 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015302080004
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de cárcamo de bombeo de agua residuales, en la localidad de Carlos A. Carrillo.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,400,000.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

- La programación carece de cumplimiento de los lineamientos del FAIS que impidieron que los recursos fueran destinados a sectores de rezago social y pobreza extrema.
- 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; además los análisis de precios unitarios carecen de 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 dos presupuestos de las propuestas concursantes y análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra; por otro lado, la invitación por escrito y dictamen técnico de evaluación se encuentran fundamentados con la Ley de Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de Llave. 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 fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento los términos contractuales; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS, por otro lado, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de Llave.
- Del proceso de ejecución presentan estimaciones de obra, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de comprobación presentan números generadores de volúmenes de obra ejecutada, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de terminación presentan finiquito de obra, oficio de aviso de terminación de obra, acta de entrega-recepción del contratista al H. Ayuntamiento, oficio de verificación de obra terminada y acta de entrega-recepción del H. Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social, siendo que la obra está sin ejecutar.

La obra se ubica fuera de la Zona de Atención Prioritaria existiendo localidades con los dos grados de rezago social más alto y no se encontró evidencia documental con la que se pueda justificar que la obra beneficia directamente a sectores con rezago social y pobreza extrema, por lo que el gasto efectuado resulta improcedente.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra el 15 de marzo de 2016, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como: SIN INICIAR, determinando su situación física como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,400,000.00 (Un millón cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA UBICADA EN REGIONES NO AUTORIZADAS EN LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO.**

<b>Observación Número:</b> TM-208/2015/004 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015302080006
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de red de drenaje sanitario en la calle Jesús García entre la carretera federal y Manuel M. Rodríguez, en la localidad de Carlos A. Carrillo.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,046,537.64
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

## I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

### A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- La programación carece de cumplimiento de los lineamientos del FAIS que impidieron que los recursos fueran destinados a sectores de rezago social y pobreza extrema.
- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares; documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos, así mismo los análisis de precios unitarios del presupuesto del presupuesto base carecen de estudios de mercado, rendimientos y costos horarios.
- En el proceso de licitación, la invitación por escrito se encuentra fundamentada con la Ley de Obras Públicas del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS, fianza de anticipo que garantice su correcta aplicación o en su caso la recuperación del mismo y fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales; asimismo, el

contrato de obra se encuentra fundamentado en Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- Del proceso de ejecución presentan bitácora de obra, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de comprobación presentan estimaciones de obra, números generadores de volúmenes de obra ejecutada con croquis de ubicación, reporte fotográfico, siendo que la obra está sin ejecutar.
- Del proceso de terminación presentan finiquito de obra, oficio de aviso de terminación de obra, acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable, oficio de verificación de obra terminada y acta de entrega recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social, siendo que la obra está sin ejecutar.

La obra se ubica fuera de la Zona de Atención Prioritaria existiendo localidades con los dos grados de rezago social más alto y no se encontró evidencia documental con la que se pueda justificar que la obra beneficia directamente a sectores con rezago social y pobreza extrema, por lo que el gasto efectuado resulta improcedente.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra el 15 de julio de 2016, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como SIN INICIAR, determinando su situación física como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,046,537.64 (Un millón cuarenta y seis mil quinientos treinta y siete pesos 64/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **OBRA NO EJECUTADA UBICADA EN REGIONES NO AUTORIZADAS EN LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO.**

<b>Observación Número:</b> TM-208/2015/005 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015302080017
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de pavimento asfáltico de la calle principal, en la localidad de Tilapa.	<b>Monto ejercido:</b> \$2,046,007.96
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

## I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

### A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- La programación carece de cumplimiento de los lineamientos del FAIS que impidieron que los recursos fueran destinados a sectores de rezago social y pobreza extrema.
- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos

contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; además de la factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra; así mismo, los análisis de precios unitarios carecen de 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; asimismo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

- El proceso de licitación carece de análisis de las propuestas cuadro comparativo que soporte la correcta evaluación y adjudicación de la obra, 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; así mismo la invitación por escrito, bases de concurso, actas de presentación de propuestas técnica y económica, dictamen técnico de evaluación y acta de adjudicación o fallo se encuentran fundamentados con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- El proceso de contratación carece de fianza de anticipo que garantice su correcta aplicación o en su caso la recuperación del mismo; fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; así como el análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS; asimismo, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra carecen de pólizas de cheque y facturas de pago.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (grado de compactación del asfalto) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

La obra se ubica fuera de la Zona de Atención Prioritaria existiendo localidades con los dos grados de rezago social más alto y no se encontró evidencia documental con la que se pueda justificar que la obra beneficia directamente a sectores con rezago social y pobreza extrema, por lo que el gasto efectuado resulta impropio.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$2,046,007.97 (Dos millones cuarenta y seis mil siete pesos 97/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **RECURSOS APLICADOS EN REGIONES NO AUTORIZADOS EN LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO.**

<b>Observación Número:</b> TM-208/2015/006 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015302080018
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de pavimento hidráulico en calle Mérida, entre C. Argentina y C. Brasil, en la localidad de Carlos A. Carrillo.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,058,451.25
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- La programación carece de cumplimiento de los lineamientos del FAIS que impidieron que los recursos fueran destinados a sectores de rezago social y pobreza extrema.
- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares; documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; asimismo, carece de factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra, los análisis de precios unitarios del presupuesto base carecen de 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 no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- En el proceso de licitación, las invitaciones por escrito, de bases de concurso, actas de presentación de propuestas técnica y económica, acta de visita de obra, acta de junta de aclaraciones, dictamen técnico de evaluación y el acta de adjudicación o fallo, se encuentran fundamentados con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- 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; asimismo, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra carecen de pólizas de pago y facturas de pago.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (resistencia del concreto a la compresión simple) que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.



- El proceso de terminación 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 soporte las medidas reales de la misma.

La obra se ubica fuera de la Zona de Atención Prioritaria existiendo localidades con los dos grados de rezago social más alto y no se encontró evidencia documental con la que se pueda justificar que la obra beneficia directamente a sectores con rezago social y pobreza extrema, por lo que el gasto efectuado resulta improcedente.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

Como resultado de la verificación física, la obra se observa: TERMINADA Y OPERANDO.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$1,058,451.25 (Un millón cincuenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 25/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **RECURSOS APLICADOS EN REGIONES NO AUTORIZADOS EN LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO.**

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.

<b>Observación Número: TM-208/2015/007 ADM</b>
--

<b>Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma</b>
---

En las 6 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.

<b>Observación Número: TM-208/2015/008 ADM</b>
--

<b>Descripción: Adjudicación de Contrato Fuera de Norma</b>
---

En las 6 obras 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-208/2015/009 ADM**

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

En las 6 obras 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-208/2015/010 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 DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL**

**Número de obra**

**Descripción**

2015302080005

Construcción de piso firme en Los Cocos, Tilapa, la Guadalupe, Guasimal, Yorca Boca de Payte, Uluapeño, Cerro de Torres, Amatepec de Vazquez (Los Pionchis), Corralillo, Vicente Guerrero, las Palmitas, Paso Ancho Amatepec (Laguna de Amatepec), Venustiano Carranza y las carretas.

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos; además los análisis de precios unitarios del presupuesto base carecen de los 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.
- En el proceso de licitación, la invitación por escrito y el dictamen técnico de evaluación se encuentran fundamentados con la Ley de Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS, además el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley

de Obras Públicas para el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave debiendo ser Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de Llave.

- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra carecen de pólizas de cheque y facturas de pago.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio (compresión simple del concreto) que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación 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 el acta de entrega-recepción a quien la va a operar (beneficiarios) con sus identificaciones oficiales.

**Observación Número: TM-208/2015/011 ADM**

**Descripción: Integración del Expediente Técnico Unitario**

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

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

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

### 3.3.2. Recomendaciones

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

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RM-208/2015/001**

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

**Recomendación Número: RM-208/2015/002**

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

**Recomendación Número: RM-208/2015/003**

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-208/2015/004**

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-208/2015/005**

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

**Recomendación Número: RM-208/2015/006**

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-208/2015/007**

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-208/2015/008**

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.

**Recomendación Número: RM-208/2015/009**

Realizar los registros contables correspondientes de los recursos en efectivo y en especie recibidos por parte de Petróleos Mexicanos (PEMEX), además de observar lo contenido en los artículos 69 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables.

Tratándose de donativos, una vez que PEMEX realice la transferencia de los fondos a la cuenta bancaria productiva aperturada para tal fin, éstos deben ser puestos a disposición de manera inmediata a las áreas que aplicarán los recursos, de acuerdo a los programas propuestos para su autorización.

Lo anterior, para la debida ejecución de los recursos y evitar, en su caso, el reintegro de los mismos por falta de oportunidad en su ejecución.

Como beneficiarios de los donativos y donaciones, están obligados a observar la normativa que rige los Criterios y Lineamientos en materia de Donativos y Donaciones de Petróleos Mexicanos y Organismos Subsidiarios y demás disposiciones aplicables, así como cumplir con los reportes que contengan el grado de avance de aplicación de los recursos y asignados y la comprobación de los mismos, en los términos que disponga la Gerencia de Responsabilidad y Desarrollo de PEMEX.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

**Recomendación Número: RT-208/2015/001**

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-208/2015/002**

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-208/2015/003**

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-208/2015/004**

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.

**Recomendación Número: RT-208/2015/005**

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-208/2015/006**

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.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 6**

**3.3.3. Conclusión**

**Nota:**

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

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$10,680,027.86, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FM-208/2015/004 DAÑ	\$452,972.15
2	FM-208/2015/017 DAÑ	3,666,134.45
3	FM-208/2015/027 DAÑ	154,258.40
	<b>Subtotal Financiero</b>	<b>\$4,273,365.00</b>
4	TM-208/2015/001 DAÑ	\$855,666.00
5	TM-208/2015/002 DAÑ	1,400,000.00
6	TM-208/2015/004 DAÑ	1,046,537.64
7	TM-208/2015/005 DAÑ	2,046,007.97
8	TM-208/2015/006 DAÑ	1,058,451.25
	<b>Subtotal Técnico</b>	<b>\$6,406,662.86</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$10,680,027.86</b>

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Municipio de Carlos A. Carrillo, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un presunto daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal de \$10,680,027.86.

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

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

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

**Quinta.** En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Carlos A. Carrillo, 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 Carlos A. Carrillo, 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.