



**CÓRDOBA, VER.**

**INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

# **CUENTA PÚBLICA 2015**

---

***FASE DE COMPROBACIÓN***



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	5
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	8
2.1. Índice de Pobreza Extrema .....	9
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	14
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	15
3.2. Gestión Financiera.....	16
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	16
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	16
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	19
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	20
3.2.2.1. Ingresos y Egresos .....	20
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	22
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal .....	23
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático .....	24
3.3. Resultado.....	27
3.3.1. Observaciones .....	27
3.3.2. Recomendaciones .....	59
3.3.3. Conclusión.....	63



## 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 Córdoba, 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 Córdoba, 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 los artículos 49 y 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015.**

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

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

## 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

### DENOMINACIÓN

**MUNICIPIO DE CÓRDOBA, VER.**

### ORIGEN

#### Nomenclatura

Su nombre se debe al hecho de que la ciudad fue fundada en 1618 en las Lomas de Huilango por cuatro encomenderos del virrey Diego Fernández de Córdoba. Por Decreto del veintinueve de noviembre de mil ochocientos treinta se le otorgó categoría política de Ciudad.

### 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 218,153 habitantes que representa un 2.69 % del total del Estado, distribuidos en 119<sup>1</sup> localidades.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social <sup>2</sup> :	Bajo
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,995
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	199
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza <sup>3</sup> :	46.04%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema <sup>3</sup> :	7.82%

### UBICACIÓN FÍSICA

Calle 1 S/N entre Av. 1 y 3, Centro Histórico, Centro, C.P. 94500.  
Teléfono: 271 7171700/ 271 7121988

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Jaime Tomás Ríos Bernal, 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

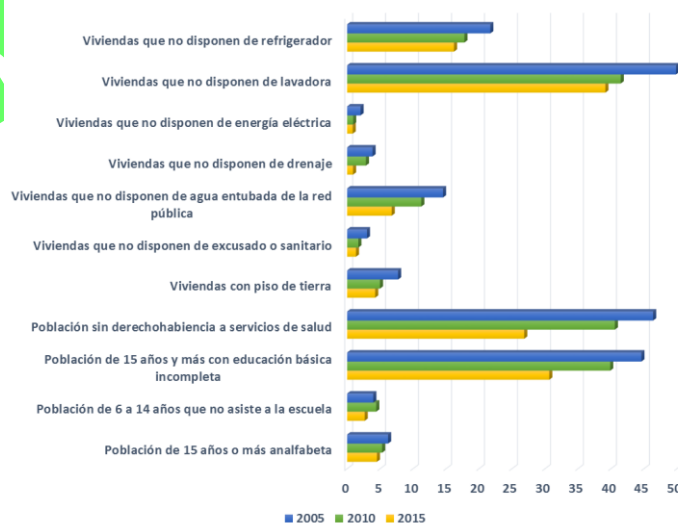
### Rezago Social y Pobreza

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 Córdoba, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Bajo**; ocupando el lugar **199** en el Estado de Veracruz y el lugar **1,995** 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 Córdoba, Ver., el **46.04%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **7.82%** 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 Córdoba, Ver., es considerado como una **ZAP Urbana**, y cuenta con grado de marginación **Muy bajo**.

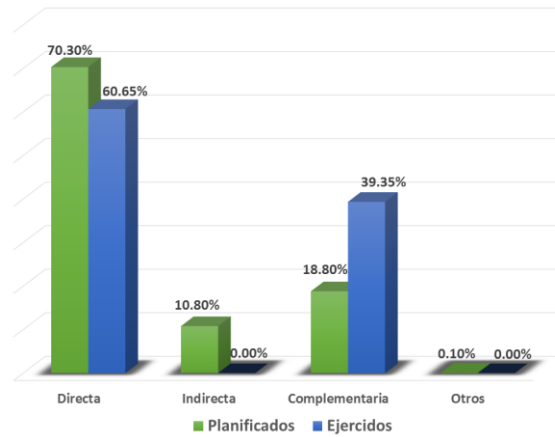
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura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

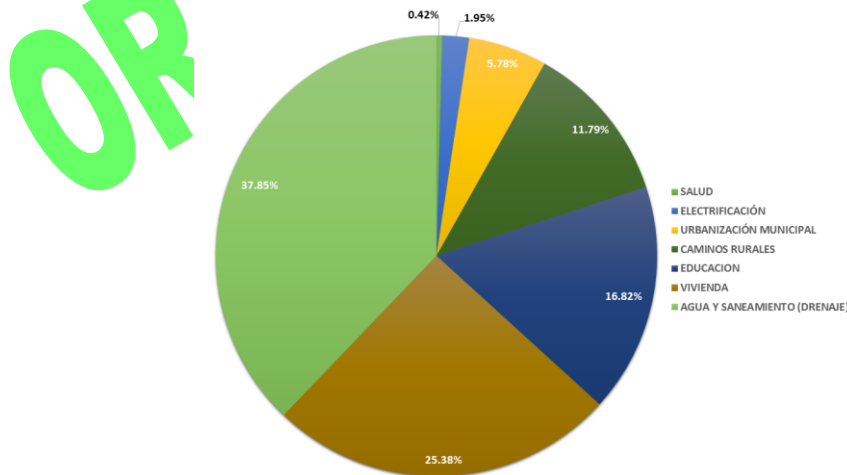
**Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).**



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

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Córdoba, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Agua y Saneamiento (Drenaje) 37.85%, 2) Vivienda 25.38%, 3) Educación 16.82%, 4) Caminos Rurales 11.79%, 5) Urbanización Municipal 5.78%, 6) Electrificación 1.95%, 7) Salud 0.42%.

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



Nota: Incluye Remanente.

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 Córdoba, 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 Buenaventura	100.00	0.00	66.67	0.00	83.33	0.00	16.67	0.00	33.33	0.00	66.67	0.00	Alto	582
Hacienda La Capilla	50.00	0.00	78.57	0.00	7.14	0.00	78.57	0.00	28.57	0.00	42.86	0.00	Alto	709
Margarita Moran Veliz	45.24	0.69	69.05	1.33	85.71	0.00	95.24	0.00	40.48	0.00	9.52	0.00	Alto	890
Santa Elena (Congregación El Barreal)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Alto	948
Colonia Agrícola Santa María	37.14	0.00	21.90	0.00	9.52	0.00	29.52	0.00	9.52	0.00	95.24	1.13	Alto	1,569
San Aparicio Buena Vista	25.45	0.00	10.91	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	1.82	0.00	90.91	0.00	Medio	2,037
Villa Rica	21.43	0.00	14.29	0.00	71.43	0.00	92.86	0.00	21.43	0.00	28.57	0.00	Medio	2,086
El Pueblito (Cruceiro Nacional)	75.00	0.00	68.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.75	0.00	62.50	0.00	Medio	2,756
San José Loma Grande	30.43	0.00	5.43	0.00	4.35	0.00	6.52	0.00	3.26	0.00	80.98	0.00	Medio	2,803
San Pedro	48.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	72.00	0.00	0.00	0.00	72.00	0.00	Medio	3,144

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 Córdoba, 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 Córdoba, Ver. (2015).**

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas con un solo cuarto (16% del total)	Vivienda (Cuartos Dormitorio)(10.41%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (11.2%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas con piso de tierra (5%)	Vivienda (Piso Firme)(2.17%)	Se sugiere considerar invertir más recursos en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de drenaje (2.8%)	Agua y Saneamiento (Drenaje) (Drenaje Sanitario)(12.69%), (Olla / Colector de Captación de Agua Pluvial)(2.45%), (Planta de Tratamiento de Aguas Residuales)(4.96%), (Sanitarios con Biodigestores)(2.20%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (0.9%)	Electrificación (Electrificación)(1.95%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Población sin derechohabiencia a servicios de salud (40.6%)	Salud (Casas de Salud)(0.59%), (Unidades Médicas)(0.42%)	Se sugiere considerar invertir más recursos en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (1.7%).	Agua y Saneamiento (Drenaje) (Sanitarios con Biodigestores)(2.20%)	El Municipio sí invirtió 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 Córdoba, 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>	\$742,956,055.00	\$562,094,070.00
<b>Muestra Auditada</b>	600,536,842.45	555,011,079.89
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>80.83%</b>	<b>98.74%</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 Córdoba, 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>	\$275,113,607.36	175
<b>Muestra Auditada</b>	167,771,142.05	15
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>60.98%</b>	<b>8.57%</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 Córdoba, Ver., fue Medio, toda vez que se determinó que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración, por lo que 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.
- e) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr la recuperación de cuentas por cobrar y la amortización de anticipos.
- g) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.

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

## 3.2. Gestión Financiera

### 3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

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

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

#### Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Municipal.



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

#### **Normatividad de Ámbito Estatal:**

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y publicación del Plan Municipal de Desarrollo, del Plan Sectorial y Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.

- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

#### **Normatividad de Ámbito Municipal:**

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

## EVALUACIÓN

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

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

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

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

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

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

## EVALUACIÓN

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

que durante el ejercicio en revisión, utilizó diferentes bases de registros, lo que evidencia el incumplimiento de los siguientes Postulados:

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

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

Asimismo, se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Córdoba, 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 Córdoba, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$448,599,852.05 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 \$742,956,055.00, lo que representa un 65.62% 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 \$62,811,303.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$100,647,700.00.

<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.

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 Córdoba, 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)**

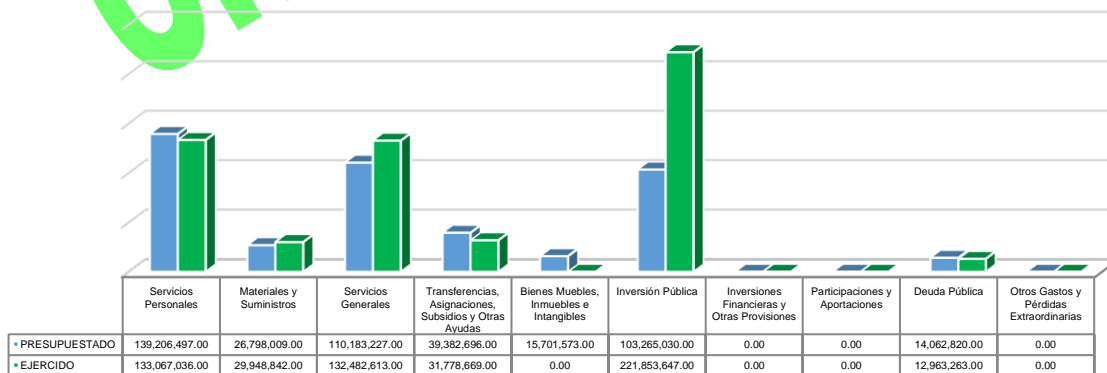
**Gráfico 4. Ingresos**



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

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

**Gráfico 5. Egresos**



Nota: Incluye obra pública capitalizable.

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

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

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
<b>Total de Ingresos</b>	\$742,956,055.00
<b>Total de Egresos</b>	562,094,070.00
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$180,861,985.00</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 Córdoba, Ver., ejerció un importe de \$562,094,070.00, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$742,956,055.00, refleja un resultado de \$180,861,985.00.

### 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 Córdoba, 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 Córdoba, 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	\$465,330,226.00
Bienes Inmuebles	169,313,111.00
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Saldo Inicial</b>	<b>\$634,643,337.00</b>
<b>Movimientos</b>	
Bienes Muebles	\$-295,757,001.00
Bienes Inmuebles	364,920,081.00
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Movimientos</b>	<b>\$69,163,080.00</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL</b>	<b>\$703,806,417.00</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 Córdoba, 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 \$43,074,017.35, el cual no fue expresado de manera correcta en la Cuenta Pública 2015, sin que ello implique un señalamiento en el destino de los créditos contratados.

En evento posterior, el Ayuntamiento presentó aclaraciones para atender las diferencias identificadas en el saldo al 31 de diciembre de 2015; suficientes para demostrar las correcciones en las cifras reportadas, sin embargo y con el fin de generar información financiera acorde a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos; se emite en el apartado de resultados, la correspondiente recomendación para evitar incurrir en diferencias por falta de registro y conciliación de saldos.

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

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

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

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

### **3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático**

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

Para efectos de lo anterior, se verificó que el Municipio de Córdoba, 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 (FISDMF)**

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 (FISDMF), 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 Córdoba, 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 81 obras que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, no cumplió con los porcentajes establecidos para la aplicación de los proyectos de incidencia directa, complementaria y/o especiales.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

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

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$22,882,895.09
Electrificación	1,181,687.76
Educación	10,170,292.80
Vivienda	15,347,205.20
Salud	256,885.59
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 49,838,966.44</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 Córdoba, 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 Córdoba, 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 45 obras y 16 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
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$615,421.93
Urbanización Municipal	26,845,454.61
Gastos Indirectos	406,580.00
Estudios	3,567,469.29
Seguridad Pública Municipal	2,610,593.00
Bienes Muebles	10,336,114.07
Bienes Inmuebles	2,900,000.00
Estímulos a la Educación	694,956.00
Educación	1,678,071.51
Caminos Rurales	1,801,009.72
Fortalecimiento Municipal	12,075,453.76
Equipamiento Urbano	28,959,617.64
Auditoría	1,638,616.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$94,129,357.53</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 Córdoba, 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	8	6	14
TÉCNICAS	8	6	14
<b>SUMA</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>28</b>

#### 3.3.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### INGRESOS MUNICIPALES

#### Observación Número: FM-044/2015/003 ADM

Se determinó que, según registros contables al cierre del ejercicio, existe un saldo de cuenta por pagar que no ha sido liquidada, como abajo se indica:

Cuenta Contable 2104-04-01001

CONCEPTO	MONTO REGISTRADO	MONTO PAGADO	MONTO PENDIENTE
Honorarios de ejecución	\$95,694.68	\$7,978.37	\$87,716.31

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-044/2015/005 ADM**

Se determinó que, de acuerdo a la documentación presentada por el Ente Fiscalizable, realizaron obras públicas de urbanización con recursos propios por \$1,434,128.75 y no existe evidencia de que se haya cobrado el porcentaje sobre el costo neto de las obras, correspondiente a la contribución por mejora, a las personas físicas o morales propietarias o poseedoras de los bienes, que tuvieron un beneficio particular por su realización.

**FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA LOS MUNICIPIOS (SHCP) (FOPEDEP)****Observación Número: FM-044/2015/009 ADM**

Se determinó que, según registros contables al 31 de diciembre de 2015, no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de la Federación (TESOFE), los recursos no vinculados a compromisos del programa del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por \$13,682.44, correspondiente al ejercicio 2014.

**SUBSIDIOS A LOS MUNICIPIOS Y EN SU CASO, A LOS ESTADOS CUANDO TENGAN A SU CARGO LA FUNCIÓN O LA EJERZAN COORDINADAMENTE CON LOS MUNICIPIOS, ASÍ COMO AL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA EN SUS DEMARCACIONES TERRITORIALES (SUBSEMUN)**

De conformidad con el artículo 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de mayo de 2009, vigente para el ejercicio 2015 "La Auditoría Superior de la Federación fiscalizará directamente los recursos federales que administren o ejerzan las entidades federativas, los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, con excepción de las participaciones federales; asimismo, fiscalizará directamente los recursos federales que se destinen y se ejerzan por cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, y los transferidos a fideicomisos, mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica, de conformidad con los procedimientos establecidos en otras leyes y sin perjuicio de la competencia de otras autoridades".

En este sentido, la Auditoría Superior de la Federación realizó la revisión a los Recursos del Subsidio a los Municipios y en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales (SUBSEMUN) que tiene como objetivo Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al Municipio de Córdoba, Ver., a través del citado recurso y cuyos resultados formarán parte del informe que se presente a más tardar el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública al H. Congreso de la Unión por la Auditoría Superior de la Federación.

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

**Observación Número: FM-044/2015/015 ADM**

Se determinó que según su conciliación y estados de cuenta bancarios núm. 0213330695 de Banorte S.A. de C.V., existen cheques expedidos y no cobrados al 31 de diciembre de 2015 por un monto de \$108,951.36

**Observación Número: FM-044/2015/016 ADM**

Se determinó que el saldo al cierre del ejercicio en la cuenta de anticipos que abajo se indica, refleja un importe que proviene de ejercicios anteriores, que no ha sido recuperado.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1108-05-02001	Arbitrios	\$12,170,891.00

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o amortizar los saldos por conceptos de anticipos a sueldos o salarios, así como los otorgados a los proveedores y/o contratistas, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

**Observación Número: FM-044/2015/018 ADM**

Se determinó que el estado de resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2015, refleja un saldo no ejercido de \$17,467,992.59, soportado con el saldo en bancos; lo que refleja que el Ente no ejerció en su totalidad los recursos recibidos del Fondo, por lo que no cumplió con el principio de Anualidad.

**Observación Número: FM-044/2015/019 ADM**

El Ente Fiscalizable erogó un importe de \$37,249,591.40 para proyectos clasificados como de incidencia Directa que representa un 59.30% del total de los recursos recibidos del Fondo, por lo que no cumple con lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del Fondo, que indican que se deberá destinar por lo menos el 70% de los mismos.

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

**Observación Número: FM-044/2015/022 ADM**

Se determinó que, según su conciliación y estados de cuenta bancarios, existen cheques expedidos y no cobrados al 31 de diciembre de 2015 por un monto de \$85,525.49.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8**

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

**PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL (SHCP)**

<b>Observación Número: TM-044/2015/002 DAÑ</b>	<b>Obra número: 2015300440752</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de infraestructura e imagen urbana del Río San Antonio a Beisborama, en la localidad de Córdoba.	<b>Monto ejercido: \$30,385,000.00</b>
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Licitación pública.

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

**A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra y validación que garantice el cumplimiento de las normas establecidas del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra.
- El proceso de ejecución carece de convenio modificatorio en plazo con sus soportes correspondientes que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, además en las estimaciones de obra No.1 y 2 no requisita las columnas de volumen de presupuesto y acumulados; en la estimación de obra No. 2 presentan errores en el periodo de estimación y los croquis de ubicación no presentan periodos de ejecución en el encabezado; la estimación de obra No. 3 carece de los números generadores del concepto No. 15 en todas las calles y el concepto de poliducto refleja volumen pero no monto; en la estimación de obra No. 4 no corresponden los números generadores con los volúmenes pagados en estimación; las estimaciones de obra en general presentan conceptos con clave distinta y los acumulados están mal reflejados.
- En el proceso de comprobación, los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada se presentan incompletos.
- El proceso de terminación de obra carece de la fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; además de actas de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; el acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social y el acta de entrega-recepción a la Dependencia Normativa. Asimismo, el finiquito de obra presenta errores aritméticos.

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

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como SIN TERMINAR y abandonada, sin fuerza de trabajo, faltando la construcción del puente peatonal, lo anterior provoca atraso en el periodo de ejecución con 121 días de incumplimiento, de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término de la obra.

Por lo anterior, se determinan volúmenes pagados no ejecutados referentes a la realización del puente peatonal; así como volúmenes pagados en exceso referentes a la realización de fabricación de base ancla de cold roll, suministro y colocación de piezas especiales de recinto, suministro de lámpara punta de post y suministro y colocación de poste circular sencillo; resultando un pago impropio en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
<b>Alumbrado</b>						
Fabricación de base ancla de cold roll de 60 cm de altura x 40 cm de base y 40 cm de corona, para soportar poste de alumbrado público, con 4 arillos al centro a los 21 cm crucetas con varilla de 3/4", saliendo 2" de la corona, colado con concreto f'c=200 kgf/cm2. (SIC)	PZA	107.00	106.00	1.00	\$1,037.89	\$1,037.89
Suministro y colocación de piezas especiales de recinto de 0.24x0.40x0.18 para nivelar las bases eléctricas de las luminarias. (SIC)	PZA	118.00	106.00	12.00	\$1,020.05	\$12,240.60

Suministro de lámpara punta de poste mod. wow mini iguzzini intensidad variable 60 w 4,000°k. (SIC)	PZA	118.00	106.00	12.00	\$24,409.92	\$292,919.04
Suministro y colocación de poste circular sencillo de 7 m de altura de 3 1/2" diám. ced. 30 placa base fabricada en aluminio vaciado en una sola pieza. recubrimiento con pintura en polvo de resinas poliéster color gris oscuro (SIC)	PZA	118.00	106.00	12.00	\$4,775.39	\$57,304.68
<b>PUENTE PEATONAL</b>						
Parapeto metálico, incluye: placas de acero estructural A-36 de 15x15 cmx3/8" de espesor, espárragos de 5/8" con longitud de 15 cm y tuercas, soldadura 6013E60 en filete con longitud de 10 cm por placa. Pilastras, tubos de 3", 2" para protección, conexiones, herramienta, equipo y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)	ML	142.58	0.00	142.58	\$8,517.60	\$1,214,439.41
Suministro y vaciado de concreto premezclado f'c=250kg/cm2, clase 1 estructural en banquetas, incluye: suministro de cimbra y descimbre, retiro de sobrantes, suministro de	M3	22.32	0.00	22.32	\$5,241.60	\$116,992.51



concreto premezclado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)						
Suministro y vaciado de concreto premezclado $f'c=250\text{kg/cm}^2$ , clase 1 estructural en remates, incluye: suministro de cimbra y descimbre, retiro de sobrantes, suministro de concreto premezclado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)	M3	14.26	0.00	14.26	\$5,241.60	\$74,745.22
Colocación de acero de refuerzo en banquetas de l.e.>4,200 kg/cm <sup>2</sup> , de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de acero refuerzo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas,	KG	2,109.75	0.00	2,109.75	\$34.94	\$73,714.67

alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)						
Colocación de acero de refuerzo en remates de l.e.>4,200 kg/cm2, de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de acero refuerzo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)	KG	4,069.77	0.00	4,069.77	\$34.94	\$142,197.76
Suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado f'c=250kg/cm2, bombeado, en losa de concreto de vialidad de 10cm de espesor, revenimiento 14cms, T.M.A. ¾". Incluye: cimbrado, acomodo y regleado del concreto, vibrado, acabado aparente y curado, descimbra y todo	M3	88.23	0.00	88.23	\$5,241.60	\$462,466.37

lo necesario para la correcta ejecución de acuerdo al proyecto. (SIC)						
Suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado F'c= 250 kg/cm <sup>2</sup> bombeado, en diafragmas, revenimiento normal, T.M.A. 3/4", incluye: cimbrado, acomodado y vibrado, acabado aparente y curado, descimbra y todo lo necesario para la correcta ejecución de acuerdo al proyecto (SIC).	M3	8.12	0.00	8.12	\$5,241.60	\$42,561.79
Colocación de acero de refuerzo en losa de concreto del E. > 4,200 kg/cm de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de acero de refuerzo, enderezado, corete, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, equipo herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos (SIC).	KG	9,033.48	0.00	9,033.48	\$34.94	\$315,629.79
Colocación de acero de refuerzo en diafragmas del E. > 4,200 kg/cm de acuerdo a proyecto, incluye:	KG	769.97	0.00	769.97	\$34.94	\$26,902.75

<p>suministro de acero de refuerzo, enderezado, corete, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, equipo herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos (SIC).</p>						
<p>Suministro y colocación de carpeta asfáltica de 4 cm de espesor, compacto sobre pavimento existente, incluye: emulsión asfáltica, carpeta triturado de 1" afinos, cemento AC-20, herramienta, materiales, equipo de seguridad, equipo topográfico, colocada con pavimentadora, barredora, compactador de asfalto de doble rodillo, compactador neumático, pipa remolque 3,000 LTS, camión petrolizadora, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto (SIC).</p>	M3	13.53	0.00	13.53	\$5,350.80	\$72,396.32
<p>Varilla de #6 con rosca en los extremos L'E ≥ 4,200 kg/cm2 de acuerdo a proyecto, incluye:</p>	KG	180.63	0.00	180.63	\$202.02	\$36,490.87



suministro de acero de refuerzo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, desperdicio, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos (SIC).						
Suministro y colocación de placas, tuercas y roldanas, utilizando acero A.S.T.M.A-360 A-50, conexiones de campo con juegos de tornillos y tuercas A-XXX, soldadura manual con electrodos A-70XX, las holguras y biceles deberán ajustarse a las indicaciones de la A.I.S.C., los trabajos incluyen: habilitado del material, corte, preparaciones provisionales, montaje, conexiones, soldadura, todos los materiales de consumo, equipo de seguridad, depreciación y demás derivados del uso de herramienta y equipo en cualquier nivel; incluye reparaciones provisionales,	JGOS	36.00	0.00	36.00	\$69.89	\$2,516.04

acarreo necesarios, y todo el traslado de los elementos estructurales del taller a la obra (SIC).						
Suministro y colocación de ductos de PVC de Φ=2.5 cm. Incluye: material, herramienta y mano de obra, maniobras de colocación, en altura, colocación de andamios, equipos de seguridad y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).	PZAS.	18.00	0.00	18.00	\$49.14	\$884.52
Fabricación de prelasas de 1.03 de largo x 1.00 de ancho x 0.07 mts. de espesor, concreto premezclado F'c=250 kg/cm <sup>2</sup> , clase 1 estructural, armadas con acero de refuerzo de L. E. >4,200 kg/cm, de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de cimbra y descimbre, suministro de acero de refuerzo, enderezado, corte, habilitado, traslape, dobleces, silletas, alambre recocido, ganchos de izaje, desperdicio, retiro de sobrantes, suministro de concreto premezclado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes,	PZAS.	168.00	0.00	168.00	\$982.80	\$165,110.40

desperdicio, equipo, combustible, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario, P.U.O.T. (SIC).						
Colocación de prelasas de 1.03 de largo x 1.00 de ancho x 0.10 mts de espesor, promedios mecánicos, sobre las trabes AASHTO tipo III, para colado de losa de rodamiento, incluye: acarreo hasta el lugar de utilización, elevación hasta 12.00 mt. De altura, fijación, equipo, combustible, aceite, mano de obra, herramienta y todo lo necesario P.U.O.T. (SIC).	PZAS.	168.00	0.00	168.00	\$928.20	\$155,937.60
Neopreno de 4.1 cms de espesor de 30x40 cm, para recibir trabes presforzadas, colocadas sobre bancos de concreto en cabezal, incluye: suministro de materiales, desperdicios, acarreo, elevaciones, fijación, mano de obra, equipo de seguridad, pruebas de laboratorio, herramienta y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).	PZAS.	24.00	0.00	24.00	\$6,006.00	\$144,144.00
Neopreno de 2.5 cms de espesor	PZAS.	12.00	0.00	12.00	\$2,402.40	\$28,828.80

de 25x20 cm, para recibir trabes presforzadas, colocadas sobre topes de concreto en cabezal, incluye: suministro de materiales, desperdicios, acarreos, elevaciones, fijación, mano de obra, equipo de seguridad, pruebas de laboratorio, herramienta y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).						
Suministro y vaciado de concreto premezclado $f'c=250$ kg/cm <sup>2</sup> , clase 1 estructural, en sección de cabezal con acero negativo de acuerdo a proyecto, incluye: suministro y perdida de cimbra, suministro de concreto premezclado, vibrado, curado, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).	M3	4.46	0.00	4.46	\$6,770.40	\$30,195.98
Suministro y colocación de acero de refuerzo en cargaderos de $f_y=4200$ kg/cm, de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de	KG	642.87	0.00	642.87	\$34.94	\$22,461.88



acero de refuerzo, equipo y herramienta de trabajo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, siluetas alambre recocado, gancho de izaje, desperdicios, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustible, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC),						
Excavación para cimentación, en material tipo "B" en los 4 ejes, incluye: acarreo fuera de la obra hasta 10 km, trazos, niveles, maquinaria, equipo, afine de taludes, acarreos y todo aquello necesario para la completa y correcta ejecución de este concepto, limpieza del área y retiro del sobrante de la obra. (SIC).	M3	946.97	00.00	946.97	\$382.20	\$361,931.93
Suministro y colocación de concreto premezclado F'c=250kg/cm2, en estribos de apoyo de eje 4, clase 1 estructural, incluye: colocación de cimbra y descimbra, suministro de concreto premezclado, bombeado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrante, desperdicio,	M3	63.31	00.00	63.31	\$6,770.40	\$428,634.02

equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).						
Suministro y colocación de acero de refuerzo, de $f_y=4200\text{kg/cm}$ , en estribo de apoyo en eje 4, de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de acero de refuerzo, equipo y herramienta de trabajo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre cocido, gancho de izaje, desperdicios, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).	KG	4,485.60	00.00	4,485.60	\$34.94	\$156,726.86
Concreto de $F'c= 250\text{ Kg/Cm}^2$ en:						
Topes y blancos, clase 1 estructural, incluye: colocación de cimbra y descimbra, suministro de concreto premezclado bombeado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano	M3	1.70	00.00	1.70	\$5,241.60	\$8,910.72

de obra, y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).						
En zapatas, clase 1 estructural, incluye: colocación de cimbra, suministro de concreto premezclado bombeado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC).	M3	88.80	00.00	88.80	\$5,241.60	\$465,454.08
Acero de refuerzo de F'y=4200 Kg/Cm2 En						
En topes y bancos, de acuerdo a proyecto, incluye: suministro de acero refuerza, equipo y herramienta de trabajo, enderezado, corte, habilitado, traslape, dobleces, silletas, alambre recocado, ganchos de izaje, desperdicios, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)	KG	203.40	0.00	203.40	\$34.94	\$7,106.80
En zapatas, de acuerdo a proyecto, incluye: Suministro de acero refuerzo,	KG	12,419.60	0.00	12,419.60	\$34.94	\$433,940.82

<p>equipo y herramienta de trabajo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocado, gancho de izaje. Desperdicios, tiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)</p>						
Juntas						
<p>Junta de dilatación en puente tipo Mext-50 ó similar, incluye: Suministro de materiales, desperdicios, acarreos, elevaciones, fijación, mano de obra, equipo, herramienta, retiro de sobrantes y limpieza y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)</p>	ML	36.00	0.00	36.00	\$7,098.00	\$255,528.00
<p>Trabajos para adecuaciones de montaje en obra, incluye limpieza y preparación del área donde se colocarán las gruas y transporte de carga para los elementos prefabricados, conformación de terraplén o bases para estabilizar los equipos y maquinaria, incluye materiales, herramientas, equipo de seguridad, y todo lo necesario para la</p>	MANIOBRA	6.00	0.00	6.00	\$273,000.00	\$1,638,000.00

correcta ejecución de este concepto. (SIC)						
Suministro y vaciado de concreto premezclado F'C= 250 KG/CM2 en trabes de rigidez "TR", clase 1 estructural, incluye colocación de cimbra y descimbra, suministro de concreto premezclado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)	M3	9.60	0.00	9.60	\$6,770.40	\$64,995.84
Suministro y colocación de acero de refuerzo de F'Y=4200 KG/CM en trabes de rigidez "TR", de acuerdo a proyecto, incluye suministro de acero refuerzo, equipo-herramienta de trabajo, enderezado, corte, habilitado, traslapes, dobleces, silletas, alambre recocado, ganchos de izaje, desperdicios, retiro de sobrantes, equipo de seguridad, combustibles, mano de obra y todo lo necesario	KG	596.27	0.00	596.27	\$34.94	\$20,833.67

para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)						
Conexión con epóxidos ealcet o similar para vainas incluye: andamios, personal calificado y con experiencia para la colocación del producto, herramientas materiales, equipo de protección y todo lo necesario para la correcta realización de lo trabajos. (SIC)	ML	48.00	0.00	48.00	\$3,057.60	\$146,764.80
Calafateo de columnas con sikadur 31 o similar incluye acabado aparente entre columnas, personal calificado y con experiencia para la colocación del producto, herramienta, materiales, mano de obra, equipo de seguridad, y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)	PZA.	48.00	0.00	48.00	\$7,098.00	\$340,704.00
Conexión de columna-cabezal con concreto premezclado F'c=350 KG/CM2, incluye: colocación de cimbra y descimbra, acero de refuerzo de acuerdo proyecto, suministro de concreto premezclado bombeado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles,	PZA.	7.50	0.00	7.50	\$29,882.58	\$224,119.35

aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)						
Conexión de candelero- Columna, concreto premezclado F'c= 350 KG/CM2 y concreto graut para conexiones de 5 a 1 cms incluye: colocación de cimbra y descimbra, acero de refuerzo de acuerdo a proyecto, suministro de concreto premezclado bombeado, vibrado, curacreto, pruebas de laboratorio, retiro de sobrantes, desperdicio, equipo de seguridad, combustibles, aceite, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)	M3	3.90	0.00	3.90	\$136,500.00	\$532,350.00
Trazo y nivelación topográfica, en el área que se utilizará para la construcción del puente, estableciendo ejes y referencias, alineamientos y niveles en el sitio, incluye: equipo topográfico profesional, equipo de seguridad, herramienta, materiales para puntos y referencias y todo	M2	614.97	0.00	614.97	\$174.72	\$107,447.56

aquello necesario para la completa y correcta ejecución de este concepto. (SIC)						
Colocación de plantilla de concreto F'c= 100 kg/cm2 de 10cm de espesor incluye cargo directo por el costo de los materiales que intervienen, mano de obra, herramienta, acarreo, flete a obra del material, retiro de sobrantes fuera de la obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de los trabajos. (SIC)	M3	15.10	0.00	15.10	\$1,474.20	\$22,260.42
Losas y diafragmas						
Trabajos requeridos por proveedor de prefabricados para maniobra de montaje, incluye transporte y montaje de elementos prefabricados con maquinaria pesada, grúas para izaje, personal capacitado para maniobras, equipo de seguridad, materiales, herramienta, equipo de seguridad y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)	M3	31.00	0.00	31.00	\$9,828.00	\$304,668.00
Relleno con material de banco autorizado por la supervisión, compactado con medios mecánicos en capas de 20 cm al	M3	779.81	0.00	779.81	\$294.84	\$229,919.18



95% proctor, incluye todos los fletes, acarreos, agua, herramienta, equipo, todos los materiales y mano de obra necesarios para la correcta y completa ejecución de este concepto, incluye también limpieza del área y retiro de sobrantes fuera de obra así como las pruebas de laboratorio de compactación necesarias. (SIC)						
Extraordinarios						
Suministro y colocación de recinto de 40 x 40 x 2 cms de espesor en formas especiales en curvas (en fuente), incluye corte con cortadora, materiales, mano de obra y equipo. (SIC)	PZAS.	92.55	81.40	11.15	\$2,512.03	\$28,009.13
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$9,270,424.07</b>
<b>IVA</b>						<b>\$1,483,267.85</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$10,753,961.92</b>

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

\*\*Nota: Presentan errores aritméticos por lo que el probable daño patrimonial se obtuvo con las operaciones aritméticas correctas.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$10,753,961.92 (Diez millones setecientos cincuenta y tres mil novecientos sesenta y un pesos 92/100 M.N.) por VOLUMENES PAGADOS NO EJECUTADOS.**

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

<b>Observación Número:</b> TM-044/2015/004 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015300440087
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales y drenaje sanitario en comunidad Acayotla.	<b>Monto ejercido:</b> \$2,999,082.24
<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:**

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice la funcionalidad y operatividad de la obra.
- Del proceso de contratación, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; además al análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado le falta firma del contratista.
- El proceso de ejecución carece de la reprogramación que soporte el periodo de la ejecución real de los trabajos.

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

El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como SIN TERMINAR con fuerza de trabajo, con ultimo plazo de término autorizado al mes de marzo de 2016, fecha en que se realizó la visita física; asimismo, carece de validación del proyecto por la Dependencia Normativa.

Derivado de lo anterior, se determina un **MONTO OBSERVADO DE \$2,999,082.24 (Dos millones novecientos noventa y nueve mil ochenta y dos pesos 24/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **FALTA DE VALIDACION DEL PROYECTO POR LA DEPENDENCIA NORMATIVA**, que garantice el cumplimiento a las especificaciones normativas y el funcionamiento correcta de la obra.

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

<b>Observación Número:</b> TM-044/2015/006 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2015300440235
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de calle en la av. 44, entre calles 24 y 18-A en la colonia Los Álamos, de Córdoba.	<b>Monto ejercido:</b> \$3,114,044.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

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

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

**A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- Del proceso de ejecución, el convenio modificatorio 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 las Mismas.

**B) ANÁLISIS DE PRECIOS:** Se determinaron precios unitarios del presupuesto base que se encuentran fuera del rango de mercado y que sirven de referencia, para dictaminar los precios que se ofertan dentro de las propuestas técnicas-económicas que participan en una licitación. Debido a lo anterior, se observa el siguiente precio unitario con costo elevado:

*Suministro y colocación de bolardo metálico marca URBAN LIFE o similar, es un elemento urbano fabricado en tubería de acero inoxidable, anclado a concreto mediante taquetes inoxidables marca HILTI, tipo KWIK BOLT. (SIC), con costo elevado en la adquisición de los insumos utilizados.*

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	PRECIO UNITARIO RECONOCIDO POR EL AYTTO EN LA ETAPA DE SOLVENTACIÓN. (3)	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (4)	DIFFERENCIA (5)=(3)-(4)	CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
<i>Suministro y colocación de bolardo metálico marca URBAN LIFE o similar, es un elemento urbano fabricado en tubería de acero inoxidable, anclado a concreto mediante taquetes inoxidables marca HILTI, tipo KWIK BOLT. (SIC)</i>	PZA	\$7,670.46	\$5,693.95	\$ 1,976.51	67.00	\$ 132,426.17
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$132,426.17</b>
<b>IVA</b>						<b>\$ 21,188.19</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 153,614.36</b>

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

Derivado de lo anterior se determina un pago improcedente de \$153,614.36 (Ciento cincuenta y tres mil seiscientos catorce pesos 36/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

## 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: OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, debido a que los bolardos de acero inoxidable no están siendo utilizados como elementos luminosos, al no haber realizado la preparación de la instalación eléctrica y su única función es ser un elemento limitante de la ciclo vía marcada.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$153,614.36 (Ciento cincuenta y tres mil seiscientos catorce pesos 36/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **COSTOS ELEVADOS**.

<b>Observación Número:</b> TM-044/2015/008 DAÑ	<b>Número de Servicio:</b> 2015300440260
<b>Descripción del Servicio:</b> Estudios y proyectos de obra.	<b>Monto ejercido:</b> \$3,567,469.29
<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:

De los contratos que conforma el servicio contratado, basándose en los términos de referencia faltan:

**-Elaboración del estudio de la manifestación de impacto ambiental por la construcción de un puente peatonal-vehicular sobre cauce del río San Antonio en la ciudad de Córdoba.**

### A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios.
- El proceso de ejecución carece de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo.
- Del proceso de terminación, al acta de entrega-recepción del contratista al Ente le faltan firmas de los representantes del H. Ayuntamiento.

**-Elaboración del estudio hidrológico para el colector pluvial ubicado en la colonia Antorchista de Córdoba.**

### A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios.
- El proceso de ejecución carece de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo.

- Del proceso de terminación, al acta de entrega-recepción del contratista al Ente le faltan firmas de los representantes del H. Ayuntamiento.

**-Proyecto Ejecutivo de “La Casa del Abuelo” en el Municipio de Córdoba, Veracruz.**

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo de programa de ejecución del servicio.
- El proceso de ejecución carece de la documentación comprobatoria del gasto, no presenta estimaciones del servicio que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma; así como de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo; además de memoria descriptiva.
- El proceso de terminación carece de acta de entrega-recepción del contratista al Ente que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y finiquito del servicio.

**-Proyecto Ejecutivo de las soluciones de pasos a desnivel en el cruce FFCC de la calle 9, en la ciudad de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave.**

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo, de programa de ejecución del servicio.
- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares.
- El proceso de ejecución carece de estimaciones del servicio que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma; así como de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo; además de memoria descriptiva y memoria de cálculo.
- El proceso de comprobación no presenta documentación que lo soporte.
- El proceso de terminación carece de acta de entrega-recepción del contratista al Ente que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; así como de planos generales y particulares; y finiquito del servicio.

**-Servicios profesionales especializados en ingeniería consistentes en proyecto estructural de la cubierta de las 4 fases de la rehabilitación del mercado municipal Revolución.**

#### A) FALTA DE DOCUMENTACION NORMATIVA:

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo, de programa de ejecución del servicio.
- El proceso de ejecución carece de estimaciones del servicio que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma; así como de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo; además de memoria descriptiva y memoria de cálculo.
- El proceso de terminación carece de finiquito del servicio.

**-Servicios profesionales especializados en ingeniería consistentes en la elaboración de los estudios básicos necesarios para la realización de los proyectos ejecutivos de las soluciones de pasos a desnivel en el cruce FFCC de la calle 39 (39), en la ciudad de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave.**

#### A) FALTA DE DOCUMENTACION NORMATIVA:

- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo, de programa de ejecución del servicio.
- El proceso de ejecución carece de estimaciones del servicio que soporten la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma; así como de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo.
- El proceso de terminación carece de acta de entrega-recepción del contratista al Ente que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos; así como de planos generales y particulares; y finiquito del servicio.
- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares; asimismo de estudios preliminares del proyecto.
- El proceso de comprobación no presenta documentación que lo soporte.

**-Servicios especializados en la elaboración de estudios arquitectónicos básicos necesarios para la realización del proyecto ejecutivo de la rehabilitación del mercado municipal Revolución en la ciudad de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave.**

#### A) FALTA DE DOCUMENTACION NORMATIVA:

- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares; asimismo de estudios preliminares del proyecto.
- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo, de programa de ejecución del servicio.
- El proceso de ejecución carece bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo; además de memoria descriptiva y memoria de cálculo.

- El proceso de terminación carece de acta de entrega-recepción del contratista al Ente que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos y finiquito del servicio.
- El proceso de comprobación no presenta documentación que lo soporte.

**-Servicios especializados en la elaboración de estudios arquitectónicos básicos necesarios para la realización del proyecto ejecutivo de la rehabilitación del mercado municipal Revolución en la ciudad de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave, que integra el proyecto arquitectónico integral de ordenación, intervención y reconstrucción.**

**A) FALTA DE DOCUMENTACION NORMATIVA:**

- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares; asimismo de estudios preliminares del proyecto.
- El proceso de contratación carece de presupuesto total y análisis de precios unitarios; asimismo, de programa de ejecución del servicio.
- El proceso de ejecución carece de bitácora que respalde los eventos durante la ejecución de los trabajos y el control técnico administrativo; además de memoria descriptiva y memoria de cálculo.
- El proceso de terminación carece de finiquito del servicio.

La comprobación del gasto se presenta incompleta debido a que falta presupuesto total, estimaciones y finiquitos de los servicios por lo que no justifica el total del gasto aplicado en el servicio.

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$2,667,550.34 (Dos millones seiscientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta pesos 34/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **NO PRESENTAR EL TOTAL DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.**

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

<b>Observación Número: TM-044/2015/009 ADM</b>
--

<b>Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma</b>
---

En 3 obras de 13 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 determina incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de ejecución de las obras, que garantice la aplicación correcta de los recursos.

**Observación Número: TM-044/2015/010 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.

**PROGRAMA DE APOYO A LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL DE LOS ESTADOS  
 "PAICE" (CONACULTA)**

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015300440601	Construcción de sala de ensayos en la ex hacienda de San Francisco Tóxpan, en la localidad de Córdoba.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- Del proceso de contratación, el contrato de obra se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, debiendo ser la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

**PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL (SHCP)**

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015300440751	Rehabilitación de infraestructura e imagen urbana de la calle 1 entre avenida 11 y Río San Antonio, en la zona centro de la localidad de Córdoba.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de ejecución carece de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, junto con los documentos que lo justifiquen tales como: presupuesto del convenio.
- El proceso de terminación de obra carece de finiquito de obra que soporte la ejecución de los trabajos de acuerdo a las metas establecidas y el cierre financiero de los recursos aplicados en la obra, así como de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados, al igual que acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable que compruebe el cumplimiento de las metas contratadas y la calidad de los trabajos, acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015300440753	Infraestructura municipal en el Estado de Veracruz (conversión de elemento eléctrico por elemento multipunto electrónico en apoyo a la seguridad municipal, etapa 1), en la localidad de Córdoba.



- Del proceso de contratación el contrato de obra maneja amortizaciones programadas y fechas de estimaciones, éstos datos no corresponden puesto que la modalidad de ejecución de la obra es a precios unitarios y tiempo determinado y las estimaciones cobradas tienen periodos distintos.
- Del proceso de ejecución, los convenios modificatorios carecen de endoso de la fianza de cumplimiento.
- Del proceso de comprobación, las estimaciones de obra números 8 y 9 presentan error en la fecha de periodo de ejecución, además en el formato de estado de cuenta dice 2014; la estimación de obra número 8, se encontró incompleta y en la estimación de obra número 12, muestra error en el periodo de ejecución y en el estado de cuenta de estimación de obra número 11.

### FONDO NACIONAL DE CULTURA

Número de obra	Descripción
2015300440651	Construcción de nueva biblioteca en el Municipio de Córdoba, Veracruz, a ubicarse en calle Tulipán entre Gladiola y Girasol, colonia Vista Hermosa, en Córdoba.

- En el proceso de terminación, el acta de entrega-recepción del contratista al Ente Fiscalizable no presenta fecha y acta de entrega-recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social.

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

Número de obra	Descripción
2015300440061	Rehabilitación de drenaje sanitario en avenida 14 de calle 12 a 24, colonia Los Filtros, en la localidad de Córdoba

- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones 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.

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

Número de obra	Descripción
2015300440233	Rehabilitación del mercado municipal Revolución fase II, en Córdoba.

- Del proceso de comprobación, los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada y el reporte fotográfico se presentan incompletos.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015300440241	Pavimentación hidráulica, guarniciones y banquetas, alumbrado público, muro de contención, agua potable y drenaje en calle 51, entre avs. 39 y 41, colonia San Miguelito, en la localidad de Córdoba.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad por el organismo operador que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.
- El proceso de licitación se encuentra fundamentado con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, debiendo ser Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- El proceso de comprobación presenta incompletos los números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada; asimismo, las pruebas de laboratorio LAPEM en los materiales y prueba de aislamiento tipo MEGGER en los transformadores de las instalaciones eléctricas correspondientes.

<b>Número de servicio</b>	<b>Descripción</b>
2015300440258	Pago de Auditoría 2015.

- El proceso de terminación carece del dictamen mencionado en la cláusula 8 del contrato.

<b>Observación Número: TM-044/2015/011 ADM</b>
--

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

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

#### **PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL (SHCP)**

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2015300440751	Rehabilitación de infraestructura e imagen urbana de la calle 1 entre avenida 11 y Río San Antonio, en la zona centro de la localidad de Córdoba.

- 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 OPERACION DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, ya que no contempla adecuaciones para personas con capacidades diferentes como rampas.

## FONDO NACIONAL DE CULTURA

Número de obra	Descripción
2015300440651	Construcción de nueva biblioteca en el Municipio de Córdoba, Veracruz, a ubicarse en calle Tulipán entre Gladiola y Girasol, colonia Vista Hermosa, en Córdoba.

- El auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio de la obra, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y realizar las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola como SIN TERMINAR, faltando trabajos de suministro y colocación de vigas de IPR y limpieza, suministro y aplicación de pintura de esmalte. Se presume que esta obra formará parte de la cuenta pública del ejercicio 2016.

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

Número de obra	Descripción
2015300440502	Rehabilitación del mercado municipal Revolución fase I, en Córdoba.

- Como resultado de la verificación física, la obra se observa: TERMINADA, EN LA ETAPA ESTABLECIDA EN EL CONTRATO DE OBRA, en esta etapa no se contempla áreas o zonas funcionales para los locatarios pues esto se hará en la etapa 2 (obra 2015300440233).

**Observación Número: TM-044/2015/012 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: 8**

### 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-044/2015/001

Implementar los mecanismos de control que permitan que en la elaboración y/o modificación del Plan Municipal de Desarrollo y del Programa Operativo Anual y que éstos se apeguen a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz-Llave y en la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### Recomendación Número: RM-044/2015/002

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

### Recomendación Número: RM-044/2015/003

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

1. De los créditos garantizados contraídos por el Municipio, efectuar trimestralmente conciliaciones de intereses pagados, amortización de deuda y saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, contra los importes que registra la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y el H. Congreso del Estado, a efectos de contar con saldos debidamente armonizados con las instancias encargadas del registro de la deuda pública. Asimismo, validar sus cifras contra los registros de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para, en su caso, comunicar las diferencias identificadas con la SEFIPLAN para los ajustes correspondientes.
2. Adicionalmente, a través de su Órgano de Control Interno, imponer las medidas necesarias de control, supervisión y seguimiento de las obligaciones de deuda previamente contraídas, con el propósito de cuidar que se efectúen oportunamente los pagos de amortizaciones, intereses y demás obligaciones a las que haya lugar.
3. Como parte del programa de trabajo de la Contraloría Interna del Ayuntamiento, validar que la información contable, financiera y presupuestal refleje las operaciones que se generan de la deuda pública, además vigilar la correcta integración de su expediente, con los documentos que soporten el proceso de contratación, seguimiento, aplicación del recurso, amortización del capital y pago de intereses, como son:
  - a) Acta de Cabildo donde se autorizó la contratación del empréstito.
  - b) Gaceta Oficial del Estado de Veracruz donde el H. Congreso del Estado autorizó la contratación del empréstito.
  - c) Registro de obligaciones y empréstitos ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
  - d) Contrato de Apertura con la Institución Bancaria que incluya anexos.

- e) Convenio de reestructuración de créditos contraídos con la institución bancaria, en su caso.
- f) Tabla de amortización.
- g) Estado de Cuenta Bancario.
- h) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

**Recomendación Número: RM-044/2015/004**

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-044/2015/005**

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-044/2015/006**

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

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

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

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

### Recomendación Número: RT-044/2015/001

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-044/2015/002

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

### Recomendación Número: RT-044/2015/003

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-044/2015/004

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

### Recomendación Número: RT-044/2015/005

Dar seguimiento a las gestiones en atención a la obra cuya operación se haya determinado como sin terminar.

### Recomendación Número: RT-044/2015/006

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

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 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 \$16,574,208.86, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	TM-044/2015/002 DAÑ	\$10,753,961.92
2	TM-044/2015/004 DAÑ	2,999,082.24
3	TM-044/2015/006 DAÑ	153,614.36
4	TM-044/2015/008 DAÑ	2,667,550.34
	<b>TOTAL</b>	<b>\$16,574,208.86</b>

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Municipio de Córdoba, 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 \$16,574,208.86.

**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 corresponda, 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 Córdoba, 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 Córdoba, 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.