



COXQUIHUI, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2015

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	297
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	300
2.1. Índice de Pobreza Extrema	301
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	306
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	307
3.2. Gestión Financiera.....	309
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones	309
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	309
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	311
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	312
3.2.2.1. Ingresos y Egresos	312
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	314
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal	315
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático	317
3.3. Resultado.....	319
3.3.1. Observaciones	320
3.3.2. Recomendaciones	343
3.3.3. Conclusión.....	347

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

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

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

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

MUNICIPIO DE COXQUIHUI, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre proviene del totonaco "Cox quihui" que significa "palo de cáscara o de carrizo". Desde 1831, ya existía el pueblo de San Mateo Coxquihui; en 1890 al extinguirse el Municipio de Chumatlán, el territorio se anexo al de Coxquihui.

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 16,754 habitantes que representa un 0.21 % del total del Estado, distribuidos en 29¹ localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social ² :	Alto
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	290
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	29
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza ³ :	90.31%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema ³ :	52.73%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Miguel Hidalgo S/N Col. Centro,C.P. 93060, Coxquihui, Ver.
Teléfono: 784 1075268/ 7848437100

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Reveriano Pérez Vega, Presidente Municipal.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

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

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

² Fuente: Índice de Rezago Social 2015. CONEVAL.

³ Fuente: Medición de la pobreza 2010. CONEVAL.

2.1. Índice de Pobreza Extrema

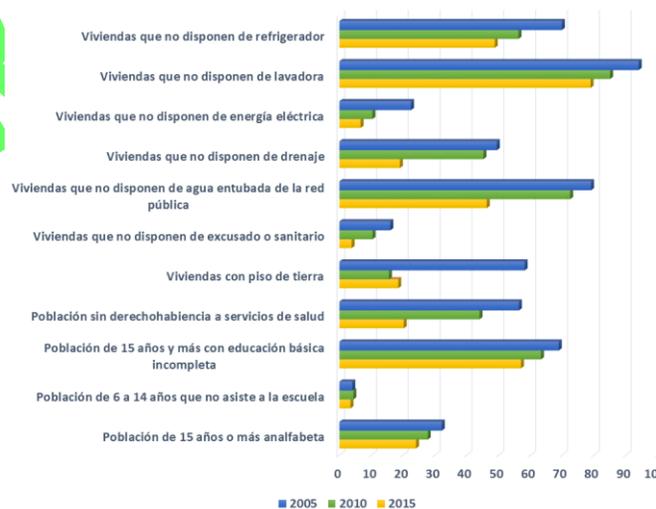
Rezago Social y Pobreza

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

El Municipio de Coxquihui, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Alto**; ocupando el lugar **29** en el Estado de Veracruz y el lugar **290** 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 Coxquihui, Ver., el **90.31%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **52.73%** 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 3 de Diciembre de 2014 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 Coxquihui, Ver., es considerado como una **ZAP Rural**, y cuenta con grado de marginación **Muy Alto**.

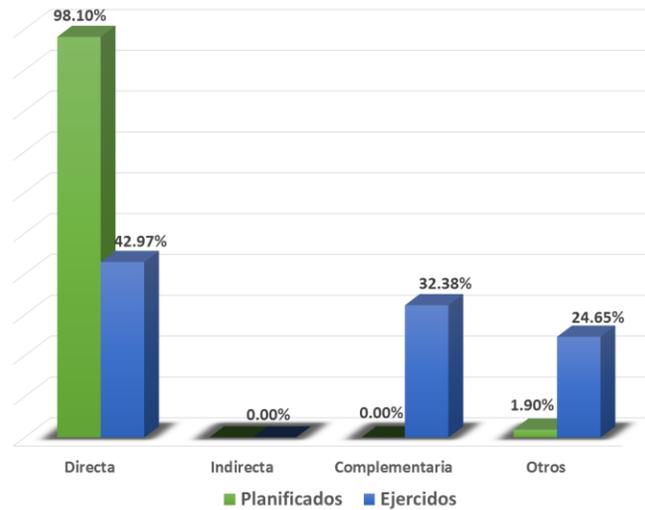
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura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

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

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

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

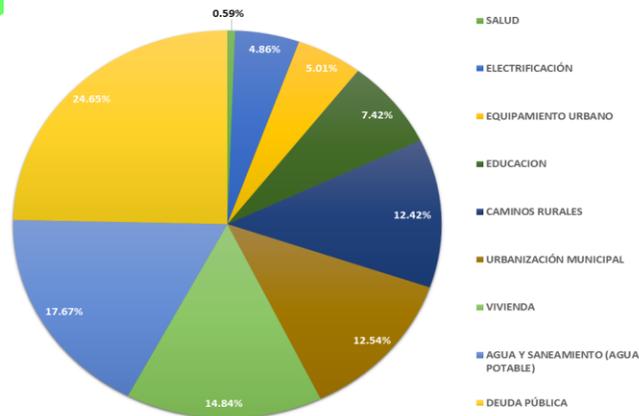
Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).



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

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Coxquihui, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Deuda Pública 24.65%, 2) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 17.67%, 3) Vivienda 14.84%, 4) Urbanización Municipal 12.54%, 5) Caminos Rurales 12.42%, 6) Educación 7.42%, 7) Equipamiento Urbano 5.01%, 8) Electrificación 4.86%, 9) Salud 0.59%.

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



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

El Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social (IAPyRS) 2015, emitido por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) contiene las ZAP en cada Municipio, las localidades con los dos grados mayores de rezago social dentro del mismo e identifica las carencias en las viviendas que forman parte del Índice de Rezago Social (IRS) y de las cuales el FISMDF permite la inversión.

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

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

Localidad	Con piso de tierra		Con un solo cuarto		Sin electricidad		Sin agua entubada		Sin excusado		Sin drenaje		Rezago Social	
	C	E	C	E	C	E	C	E	C	E	C	E	IRS	Lugar estatal
El Zapote	39.13	0.00	13.04	0.00	47.83	0.00	91.30	0.00	17.39	0.00	100.00	0.00	Alto	483
Piedras De Afilar (El Cafetal)	44.32	0.00	14.77	0.00	45.45	0.35	98.86	0.00	6.82	0.00	100.00	0.00	Alto	1,001
La Fábrica	17.65	0.00	14.71	0.00	17.65	1.37	100.00	0.00	6.86	0.00	97.06	0.00	Alto	1,563
Ojital	27.78	0.00	11.11	0.00	25.00	0.00	100.00	0.00	11.11	0.00	100.00	0.00	Alto	1,658
La Higuera	26.67	0.00	4.44	0.00	20.00	0.00	22.22	0.00	44.44	0.00	55.56	0.00	Alto	1,824
Ojite	25.00	0.00	0.00	0.00	50.00	0.00	100.00	0.00	25.00	0.00	75.00	0.00	Alto	1,973
Gelacio Quijano	27.27	0.00	36.36	0.00	9.09	0.00	100.00	0.00	9.09	0.00	90.91	0.00	Medio	2,106
Agua Azul	33.33	0.00	0.00	0.00	16.67	0.78	100.00	0.00	25.00	0.00	83.33	0.00	Medio	2,412
La Independencia	21.98	0.00	14.29	0.00	16.48	0.00	98.90	0.00	5.49	0.00	98.90	0.00	Medio	2,490
Tuncuhuini (Encinal)	33.77	0.00	3.90	0.00	7.79	0.78	100.00	0.00	10.39	0.00	98.70	0.00	Medio	2,552

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 Coxquihui, 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 Coxquihui, Ver. (2015).

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (72.5% del total)	Agua y Saneamiento (Agua Potable) (Red De Agua Potable)(17.67%)	Se sugiere considerar invertir más recursos en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de drenaje (45.3%)	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 (15.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas con un solo cuarto (11.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (10.4%)	Electrificación (Electrificación)(4.86%)	Se sugiere considerar invertir más recursos en el rubro recomendado
Población sin derechohabencia a servicios de salud (44%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (10.4%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado

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

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

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

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

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$46,960,663.15	\$47,242,954.42
Muestra Auditada	46,050,447.82	36,632,630.34
Representatividad de la muestra	98.06%	77.54%

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

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

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$24,916,010.46	39
Muestra Auditada	15,590,145.85	12
Representatividad de la muestra	62.57%	30.77%

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

3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno

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

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

Dicha evaluación se concentra en los siguientes elementos:

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

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Municipio de Coxquihui, 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.
- 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.
- g) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- i) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.

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

3.2. Gestión Financiera

3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

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

Normatividad de Ámbito Federal:

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

Normatividad de Ámbito Estatal:

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

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

Normatividad de Ámbito Municipal:

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

EVALUACIÓN

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

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

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

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

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

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

EVALUACIÓN

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

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

Asimismo, se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Coxquihui, 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 Coxquihui, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$41,037,217.23 para el ejercicio 2015, por concepto de ingresos ordinarios⁴; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública Consolidada 2015, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$46,960,663.15, lo que representa un 14.43% superior al total estimado.

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

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 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 \$25,530,268.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$7,933,379.00.

A partir de la información contenida en los estados financieros y presupuestales, así como de la documentación presentada por los servidores públicos del Municipio de Coxquihui, 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)**

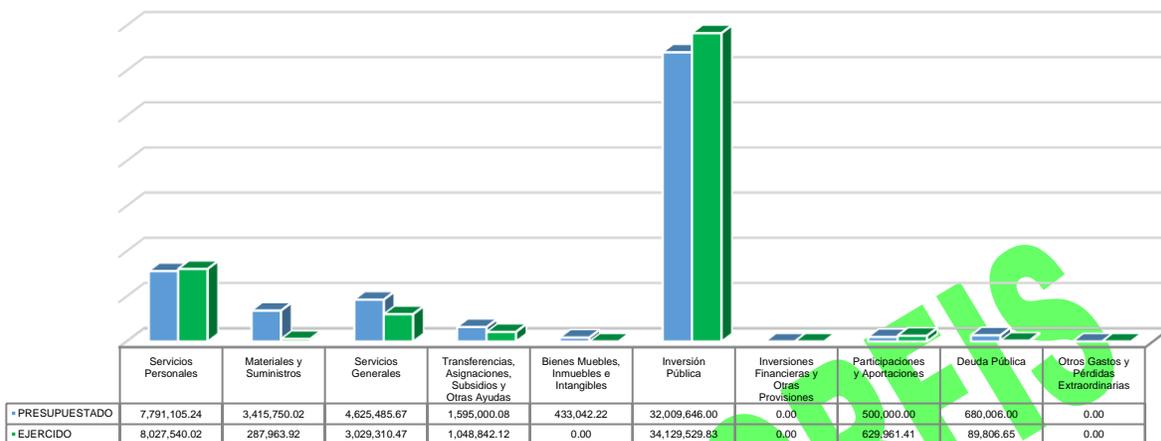
Gráfico 4. Ingresos



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 Coxquihui, 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 bienes muebles e inmuebles capitalizable.

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

Cuadro 3. Resultado al 31 de diciembre de 2015

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
Total de Ingresos	\$46,960,663.15
Total de Egresos	47,242,954.42
Resultado en Cuenta Pública	\$-282,291.27

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 Coxquihui, Ver., ejerció un importe de \$47,242,954.42, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$46,960,663.15, refleja un resultado de \$-282,291.27.

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 Coxquihui, 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 Coxquihui, Ver., por cuanto a sus principales componentes en el rubro del activo, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro 4. Integración y Variaciones del Patrimonio

CONCEPTO	MONTO
Saldo Inicial	
Bienes Muebles	\$5,258,058.32
Bienes Inmuebles	1,695,414.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Saldo Inicial	\$6,953,472.32
Movimientos	
Bienes Muebles	\$-4,112,948.32
Bienes Inmuebles	- 661,694.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Movimientos	\$-4,774,642.32
TOTAL SALDO FINAL	\$2,178,830.00

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 Coxquihui, Ver., tiene contratado de años anteriores un crédito simple por un importe total al cierre del ejercicio por \$11,739,680.87; así mismo, tiene celebrado un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$2,093,220.87. El saldo al 31 de diciembre de 2015 de deuda pública del Municipio asciende a \$13,832,901.74, el cual no fue expresado de manera correcta en la Cuenta Pública 2015, sin que ello implique un señalamiento en el destino de los créditos contratados.

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

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

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

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

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

3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático

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

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

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

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

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Consejo de Desarrollo Municipal y que establece que estos recursos se deben destinar exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, por lo que se determinó que el Municipio de Coxquihui, Ver.:

- No informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, asimismo, no difundió los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 22 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.

- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, no cumplió con los porcentajes establecidos para la aplicación de los proyectos de incidencia directa, complementaria y/o especiales.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

Cuadro 5. Destino de los Recursos FIS MDF

RUBRO	MONTO
Urbanización Municipal	\$ 3,201,601.56
Electrificación	1,240,000.00
Educación	1,895,156.62
Caminos Rurales	3,170,000.00
Deuda Pública	6,294,263.10
Equipamiento Urbano	1,280,000.00
Vivienda	3,789,246.72
Salud	150,000.00
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	4,510,000.00
TOTAL	\$25,530,268.00

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

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Municipio de Coxquihui, 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 Coxquihui, Ver.:

- No informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, asimismo, no difundió los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.

- De la revisión financiera a las 3 obras y 3 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
Urbanización Municipal	\$ 458,760.93
Seguridad Pública Municipal	3,270,234.00
Educación	735,086.50
Equipamiento Urbano	2,569,297.57
Auditoría	900,000.00
TOTAL	\$7,933,379.00

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

EVALUACIÓN

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

3.3. Resultado

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

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	16	13	29
TÉCNICAS	10	3	13
SUMA	26	16	42

3.3.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-050/2015/001 ADM

Se determinó que con póliza de diario No. 2 de fecha 1ro. de enero de 2015, cancelaron saldos de ejercicios de la cuenta que abajo se indica, sin presentar Dictamen elaborado por el Contralor Interno, que justifique y documente su depuración.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-04-01001	Administración Municipal	\$450,237.05

Observación Número: FM-050/2015/008 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo, pero no enteró, ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios gratificación y aguinaldo por \$385,109.00, en los meses de enero a diciembre de 2015.

Así mismo, existe un saldo en la cuenta de impuestos y retenciones por pagar de ISR sueldos y salarios, generado en ejercicios anteriores, que no fue enterado ante la autoridad fiscal competente por \$1,388,182.41.

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-050/2015/009 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable durante el ejercicio 2015 causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$87,741.93, por las erogaciones en efectivo o en especie; sin embargo, no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Así mismo, de acuerdo a sus registros contables, no fue pagado a la SEFIPLAN lo correspondiente al citado Impuesto de ejercicios anteriores por \$241,060.32.

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-050/2015/010 ADM

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

- a) Los créditos reportados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, como responsable de llevar el control de la deuda pública del Estado, difieren de lo registrado por el Municipio en la Cuenta Pública 2015.
- b) Atendiendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio no registró en la Cuenta Pública 2015 el saldo vigente del crédito bursátil celebrado en el año 2008.

N°	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS	FUENTE O GARANTÍA DE PAGO	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
					SEFIPLAN	SHCP	CONGRESO DEL ESTADO	CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2015
1	Crédito Simple	A30-0814126	RAMO 33	18,740,999.20	11,739,680.87	11,739,680.87	11,739,680.87	S/I
2	Emisión bursátil (PESOS)	138 y 139/2009	PARTICIPACIONES	326,447.79	297,230.71	297,230.71		S/I
	Emisión bursátil (UDIS)			1,529,311.21	1,795,990.16	1,795,990.16		

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

Observación Número: FM-050/2015/011 ADM

Mediante compulsas realizadas al Instituto de Pensiones del Estado, se informó sobre cuotas y aportaciones pendientes de enterar por un monto de \$64,134.40, además, no se ha remitido a dicho Instituto la documentación que abajo se enlista.

- a) Presupuesto de Egresos y plantilla de personal 2015.
- b) Nóminas de marzo de 2014 a diciembre de 2015.

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

Observación Número: FM-050/2015/013 ADM

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

Licitación Simplificada.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Renta de camiones	Marzo y diciembre	\$350,000.00

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

Observación Número: FM-050/2015/014 ADM

Se determinó que el saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan un importe que no fue recuperado, y/o comprobado al 31 de diciembre de 2015; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y 359 fracción IV del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA DE EGRESOS</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
212	5/11/2015	Gastos a comprobar Flor E. Rivera	\$77,922.51

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia del reintegro realizado a la cuenta bancaria número 0416346479 a favor del Municipio de Coxquihui por \$77,922.51 correspondiente a la póliza No. 212 por concepto de gastos a comprobar del ejercicio 2015; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable de la cancelación del saldo deudor.

Además, al cierre del ejercicio no recuperó el saldo deudor de ejercicios anteriores, que abajo se cita:

<u>CUENTA</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-04-02004 Everardo Rosales Espinoza	\$83,512.34

Además, se detectó que con póliza de diario número 1 de fecha 1º de enero de 2015, cancelaron saldos de ejercicios anteriores de las cuentas que abajo se indican, sin presentar el Dictamen documentado, emitido por la Contraloría Interna, que lo justifique.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-04-02001	FISM/Juvencio González	\$8,286.06
1106-04-02002	FISM/Juvencio González	<u>234,497.76</u>
	TOTAL	\$242,783.82

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o comprobar los saldos por conceptos de deudores diversos, 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-050/2015/018 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras y/o acciones que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes.

- Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- Acta Resolutiva y/o Solicitud de Obra del Comité de Contraloría Social.
- Acta de Delegación de Facultades.
- Factibilidad de la Dependencia Normativa que corresponda.
- Validación de la Dependencia Normativa que corresponda.
- Contrato de Obra.
- Garantía de Anticipo.
- Garantía de Cumplimiento.

<u>OBRA/ ACCIÓN</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
001	Ampliación red de agua de la calle Álvaro Obregón	a, b, c, d, e, f, g, h
009	Mejoramiento en aulas en escuela primaria Juan de la Luz Enrique	a, b, c, d, e, f, g, h
010	Mejoramiento en aulas en escuelas telesecundarias Ojite	a, b, c, d, e, f, g, h
011	Construcción de la red de electricidad en loc. Fábrica	a, b, c, d, e, f, g, h
012	Ampliación de la red eléctrica en la loc. de Tuncuhuini	a, b, c, d, e, f, g, h
013	Ampliación de la red de electricidad en la loc. Agua Azul	f, h
014	Ampliación de la red de electricidad loc. Ojite Matamoros	f, h
015	ampliación de la red de electricidad loc. Sabanetas Xalostoc	f, h
016	Construcción de techos de lámina galvanizada loc. Sabaneta	d, e, f, g, h
017	Construcción de techos de lámina galvanizada en loc. Cerro	d, e, f, g, h
019	Construcción de techos de lámina galvanizada loc. Ojite	d, e, f, g, h

020	Construcción de muro de contención en la colonia Dante Delgado	d, e, f, g, h
021	Rehabilitación camino rural en la localidad Fábrica	d, e, f, g, h
032	Construcción de modulo sanitario telesecundaria Leona Vicario	h
033	Mejoramiento de aulas, sanitarios y acceso en preescolar	a, b, c, d, e, f, g, h
034	Ampliación de la red eléctrica para dotación de servicios en escuela telesecundaria Leona Vicario	f, h
036	Construcción de aula en escuela primaria José López Portillo	d, e, g, h
037	Ampliación de la red eléctrica en sector Valparaiso, Piedras Afilar	f, h
038	Mejoramiento del centro de salud en la cabecera municipal	f, h
039	Ampliación de red de agua en la calle calzada de Las Flores	g, h
040	Ampliación de red de agua calle Calvario	g, h

Observación Número: FM-050/2015/021 ADM

El Ente Fiscalizable erogó un importe de \$10,969,246.72 para proyectos clasificados como de incidencia directa, que representa un 42.97% 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.

Observación Número: FM-050/2015/022 ADM

El Ente Fiscalizable ejerció un 32.38 % de los recursos recibidos del fondo para Proyectos Complementarios, por lo que existe un 17.38% adicional a lo que señalan los lineamientos generales para la operación del fondo, y no presentaron Declaratoria de Emergencia de la Secretaría de Gobernación o el Dictamen de Protección Civil que avale dicha situación.

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

Observación Número: FM-050/2015/023 ADM

Se determinó que el saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indica, reflejan un importe que no fue recuperado, y/o comprobado al 31 de diciembre de 2015.

<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
135	16/12/2015	Gastos a comprobar	\$65,489.17

En el proceso de solventación al Pliego de observaciones, presentaron evidencia del reintegro realizado a la cuenta bancaria número 0416346460 por \$65,489.17, correspondiente al saldo de la cuenta Gastos a comprobar del ejercicio 2015; sin embargo, no presentaron evidencia de la cancelación contable del saldo deudor.

Además, se detectó que con póliza de diario número 3 de fecha 1ro de enero de 2015, cancelaron el saldo de la cuenta de ejercicios anteriores que abajo se indica, sin presentar evidencia del Dictamen documentado emitido por la Contraloría Interna que lo justifique.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-04-03001	Juvencio González J.	\$1,160,856.64

Observación Número: FM-050/2015/025 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con cargo a las obras y/o acciones que abajo se indican, realizaron las erogaciones que a continuación se relacionan, que no fueron comprobadas.

<u>No.</u> <u>OBRA/ACCIÓN</u>	<u>No. PÓLIZA</u> <u>EGRESOS</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
105	89	04/12/2015	Pago de auditoría	275,828.95
105	90	04/12/2015	Pago de auditoría	100,000.00
105	91	16/12/2015	Pago de auditoría	123,162.51
105	94	16/12/2015	Pago de auditoría	174,171.05
105	95	16/12/2015	Pago de auditoría	167,342.85
105	97	16/12/2015	Pago de auditoría	59,494.64
			TOTAL	\$900,000.00

En el proceso de solventación al pliego de observaciones, presentaron, además de factura número 110 de fecha 25 de julio de 2016, por concepto de servicios de auditoría financiera 2015 por \$450,000.01, fichas de depósitos por \$180,000.00, \$150,000.00 y \$120,000.00, que sumadas dan un total de \$450,000.00, realizadas a la cuenta No. 0416346460 del Banco Banorte, con fecha 14 de julio de 2016, sin embargo, no mostraron evidencia del registro contable sobre el ingreso efectuado.

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que al 31 de diciembre 2015, existen cuentas por pagar de ejercicios anteriores por un monto de \$90,858.04, que no han sido liquidadas.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-06-02002	Saldos pendientes por comprobar	\$90,858.04

Además, se determinó que con póliza de diario No. 1 de fecha 1 de enero de 2015, cancelaron un saldo de la cuenta que abajo se indica, afectando la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, sin presentar el Dictamen documentado emitido por la Contraloría Interna que lo justifique.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-06-02002	Saldos pendientes por comprobar	\$219,252.99

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-050/2015/026 ADM

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que al 31 de diciembre 2015, existen cuentas por pagar de ejercicios anteriores por un monto de \$90,858.04, que no han sido liquidadas.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-06-02002	Saldos pendientes por comprobar	\$90,858.04

Además, se determinó que con póliza de diario No. 1 de fecha 1 de enero de 2015, cancelaron un saldo de la cuenta que abajo se indica, afectando la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, sin presentar el Dictamen documentado emitido por la Contraloría Interna que lo justifique.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-06-02002	Saldos pendientes por comprobar	\$219,252.99

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-050/2015/027 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo pero no enteró, ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios en los meses de enero a diciembre de 2015 por \$49,434.00.

Además, se detectó que existe un saldo del Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados en ejercicios anteriores por \$20,410.85, que no ha sido enterado a la autoridad competente.

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

Observación Número: FM-050/2015/029 ADM

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

- a) Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- b) Acta Resolutiva y/o Solicitud de Obra del Comité de Contraloría Social.

- c) Acta de Delegación de Facultades.
- d) Contrato de Obra.
- e) Garantía de Cumplimiento.
- f) Garantía de Vicios Ocultos.
- g) Acta de Entrega-Recepción de la Obra del Contratista al Ente Fiscalizable.
- h) Acta de Entrega-Recepción a la Comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA/ ACCIÓN</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
109	Const. de pavimento, guarniciones y banquetas en la calle Adolfo Arroyo Pucres	e, f, g, h
250	Construcción de aula en escuela primaria "José López Portillo"	a, b, c, d, e, f, g, h

Observación Número: FM-050/2015/031 ADM

Se determinó que no existe evidencia de que el Ente Fiscalizable haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado, previo Acuerdo del Cabildo, para celebrar convenios, y contratos de obras como abajo se señala.

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

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>20 % PARTIDA PRESUPUESTAL</u>	<u>MONTO CONTRATADO</u>	<u>MONTO EXCEDIDO</u>
110	Construcción de mercado municipal locales del primer nivel (primera etapa)	\$1,586,875.80	\$2,569,297.57	\$ 982,421.77

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 16

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

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

Observación Número: TM-050/2015/001 DAÑ	Obra número: 2015300500002
Descripción de la Obra: Ampliación de la red de agua de la localidad de Adolfo Ruiz Cortines.	Monto ejercido: \$1,500,000.00
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas, estudio de impacto ambiental, planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus

condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.

- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de pruebas de laboratorio de hidrostática que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico.
- El proceso de terminación de obra carece de acta entrega-recepción a la Dependencia Normativa que la va a operar que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.
- En solventación presentan estado de cuenta del banco BANORTE, recibo de reintegro por el monto observado y fichas de depósito que en conjunto suman el importe observado.

Del análisis del estado de cuenta presentado, que corresponden a la cuenta bancaria número 0416346479 del banco BANORTE se observó que la cantidad inicial registra depósitos y retiros de recursos realizados en la misma fecha, con la finalidad de simular los reintegros necesarios que soportarían la observación señalada, por lo que se ratifica la observación de volúmenes pagados en exceso y no ejecutados.

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 no cuenta con validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV); así como el acta de entrega-recepción a la Dependencia que la va a operar.

Asimismo, se identificaron trabajos pagados en exceso referentes a “trazo y nivelación de terreno, excavación a mano, elaboración de plantilla y acostillado de tubería, tendido de cama de arena, suministro y colocación de tubo de P.V.C. hidráulico Rd-28(63mm), relleno compactado con pisón mecánico, carga manual y retiro de material producto de excavación y limpieza general para entrega de obra” así como trabajos pagados no ejecutados referentes a “suministro y colocación de lona informática”; resultando un pago improcedente en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
PRELIMINARES						
Trazo y nivelación de	M2	1,793.72	646.40	1,147.32	\$7.68	\$8,811.42

terreno plano por medios manuales para desplante de estructuras estableciendo ejes auxiliares y referencias.(SIC)						
Excavación a mano en cepas material, seco tipo II, profundidad de 0.00 a 2.00m., incluye afines de taludes y fondo, mano de obra herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	1,434.98	517.12	917.86	\$180.49	\$165,664.55
Elaboración de plantilla y acostillado de tubería con material tipo II (producto de excavación), incluye limpieza del material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	179.37	64.64	114.73	\$109.42	\$12,553.76
INSTALACIÓN HIDRÁULICA						
Tendido de cama de arena para tuberías incluye: apisonado y acostillado, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	717.49	253.36	464.13	\$340.33	\$157,957.36
Suministro y colocación de tubo de P.V.C. hidráulico RD-26 (63mm) de diámetro con campana, incluye: material, mano de obra herramienta y equipo necesario. (SIC)	ML	4,484.31	1,616.00	2,868.31	\$88.03	\$252,497.33
Relleno compactado con	M3	896.86	258.56	638.30	\$81.59	\$52,078.90

pisón mecánico en capas de 20 cm. Utilizando material producto de la excavación, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)						
Carga manual y retiro de material producto de excavación en caretilla hasta una estación de 20.00 m distancia horizontal. (SIC)	M3	538.12	193.92	344.20	\$70.90	\$24,403.78
Limpieza general para entrega de obra a cualquier nivel y grado de dificultad, se deberá considerar para este trabajo: materiales, mano de obra, herramienta, equipo, acarreos, elevaciones, acopio y retiro del material sobrante fuera de la obra a tiro autorizado y limpieza del área de trabajo. (SIC)	M2	1,793.72	646.40	1,147.32	\$7.37	\$8,455.75
Suministro y colocación de lona informática a base de vinil impresa o rotulada conforme al anexo proporcionada. (SIC)	PZA	1.00	0.00	1.00	\$572.55	\$572.55
SUBTOTAL						\$682,995.40
IVA						\$109,279.26
TOTAL						\$792,274.66

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$792,274.66 (Setecientos noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro pesos 66/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

Observación Número: TM-050/2015/002 DAÑ	Obra número: 2015300500003
Descripción de la Obra: Construcción de la red de agua de la colonia Campo de Aviación	Monto ejercido: \$2,200,000.00
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; así como resolutive del estudio de impacto ambiental, planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de presupuestos de las propuestas concursantes.
- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, y sus documentos soporte: endoso de la fianza de cumplimiento, dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato; presupuesto del convenio, reprogramación que soporte el período reprogramado de la ejecución de los trabajos; y autorización escrita de volúmenes adicionales y/o precios unitarios extraordinarios que soporte la ejecución y pago de conceptos fuera del presupuesto original contratado.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico, notas de bitácora y pruebas de laboratorio de presión hidrostática, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de planos actualizados de obra terminada que soporte las medidas reales de la obra y el acta entrega-recepción a la Dependencia Normativa que la va a operar, que garantice el cumplimiento de la norma y la correcta operatividad de la obra.
- En solventación presentan estado de cuenta del banco BANORTE, recibo de reintegro por el monto observado y ficha de depósito del importe observado.

Del análisis del estado de cuenta presentado que corresponde a la cuenta bancaria número 0416346479 del banco BANORTE, se observó que la cantidad inicial registra depósitos y retiros de recursos para esta obra y otras que también presentan observaciones en monto, realizados en la misma fecha, con la finalidad de simular los reintegros necesarios que soportarían las observaciones señaladas, por lo que se ratifica la observación por trabajos pagados en exceso.

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 no cuenta con validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV); así del acta de entrega-recepción a la Dependencia que la va a operar.

Asimismo, se identificaron trabajos pagados en exceso referentes a "relleno en zanjas compactado al 90%"; incumpliendo con el Artículo 65 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, resultando un pago improcedente en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
LINEA DE CONDUCCION						
Relleno en zanjas compactado al 90% proctor con material de banco. (SIC)	M3	380.00	135.00	245.00	407.92	\$99,940.40
SUBTOTAL						\$99,940.90
IVA						\$15,990.46
TOTAL						\$115,930.86

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$115,930.86 (Ciento quince mil novecientos treinta pesos 86/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

Observación Número: TM-050/2015/004 DAÑ	Obra número: 2015300500025
Descripción de la Obra: Rehabilitación de calle Papantla en la cabecera municipal.	Monto ejercido: \$941,601.56
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de presupuestos de las propuestas concursantes.
- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de compactación, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- En solventación presentan estado de cuenta del banco BANORTE, recibo de reintegro por el monto observado y fichas de depósito que en conjunto suman el importe observado.

Del análisis de los estados de cuenta presentados que corresponden a la cuenta bancaria número 0416346479 del banco BANORTE, se observó que la cantidad inicial registra depósitos y retiros de recursos realizados en la misma fecha, con la finalidad de simular los reintegros necesarios que soportarían la observación señalada, por lo que se ratifica la observación señalada, por lo que se ratifica la observación de volúmenes pagados en exceso y no ejecutados.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

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

Asimismo, se identificaron trabajos pagados en exceso referentes a “Trazo y nivelación de terreno, corte en material tipo B, compensación de la subrasante, cuneteo con maquinaria, suministro de material de revestimiento, tendido de material de revestimiento, renivelación, afine y compactación del material y conformación y compactación”; así como trabajos pagados no ejecutados referentes a “Suministro y colocación de lona”, resultando un pago improcedente en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
PRELIMINARES						
Trazo y nivelación de terreno accidentado, con equipo de topografía. (SIC)	M"	9,100.00	5,078.03	4,021.97	\$3.06	\$12,307.23
TERRACERÍAS						
Corte en material tipo B equipo tractor modelo D8N para dar nivelar a la subrasante. (SIC)	M3	2,681.25	1,523.40	1,157.85	\$115.07	\$133,233.80
Compensación de la subrasante con motoconformadora. (SIC)	M2	9,100.00	5,078.03	4,021.97	\$8.81	\$35,433.56
Cuneteo con maquinaria depositando el material a los costados del tramo por rehabilitar, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	ML	2,748.70	761.00	1,987.70	\$14.66	\$29,139.68
Suministro de material de revestimiento. Incluye: acarreo desde el banco hasta el lugar de la obra, carga de material. (SIC)	M3	1,787.50	1,015.61	771.89	\$123.53	\$95,351.57
Tendido de material de revestimiento con maquinaria en superficie de rodamiento, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario.	M3	1,787.50	1,015.61	771.89	\$12.98	\$10,019.13
Renivelación, afine y compactación del material suministrado para revestimiento. (SIC)	M3	1,787.50	1,015.61	771.89	\$17.59	\$13,577.55

Conformación y compactación del material suministrado para revestimiento. (SIC)	M3	1,787.50	1,015.61	771.89	\$44.13	\$34,063.51
Suministro y colocación de lona informativa a base de vinil impresa o rotulada conforme al anexo. (SIC)	PZA	1.00	0.00	1.00	\$544.96	\$544.96
SUBTOTAL						\$363,670.99
IVA						\$58,187.36
TOTAL						\$421,858.35

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$421,858.35 (cuatrocientos veintiún mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 35/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

Observación Número: TM-050/2015/005 DAÑ	Obra número: 2015300500026
Descripción de la Obra: Rehabilitación de calles Papantla en la colonia Campo de Aviación, en la localidad de Coxquihui.	Monto ejercido: \$960,000.00
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de presupuestos de las propuestas concursantes.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de compactación, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- En solventación presentan estado de cuenta del banco BANORTE, recibo de reintegro por el monto observado y ficha de depósito por el importe observado por volúmenes pagados en exceso.

Del análisis del estado de cuenta presentado que corresponden a la cuenta bancaria número 0416346479 del banco BANORTE, se observó que la cantidad inicial registra depósitos y retiros de recursos para esta obra y otras que también presentan observaciones en monto, realizados en la misma fecha, con la finalidad de simular los reintegros necesarios que soportarían las observaciones señaladas, por lo que se ratifica la observación trabajos pagados en exceso.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

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

Asimismo, se identificaron trabajos pagados en exceso referentes a “trazo y nivelación de terreno, compensación de la subrasante, cuneteo con maquinaria, suministro de material de revestimiento, tendido de material de revestimiento, renivelación afine y compactación y conformación y compactación del material de revestimiento”, resultando un pago improcedente en los volúmenes de obra que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7)=(5)*(6)
PRELIMINARES						
Trazo y nivelación de terreno accidentado con equipo de topografía.	M2	12,805.93	4,959.09	7,846.84	\$3.06	\$24,011.33
TERRACERIAS						
Compensación de la subrasante con motoconformadora. (SIC)	M2	12,805.93	4,959.09	7,846.84	\$8.81	\$69,130.66
Cuneteo con maquinaria depositando el material a los costados del tramo por rehabilitar, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	ML	3,119.80	1,721.00	1,398.80	\$14.66	\$20,506.41
Suministro de material de revestimiento. Incluye: acarreo desde el banco	M3	3,201.48	1,478.23	1,723.25	\$123.53	\$212,873.07

hasta el lugar de la obra, carga de material (SIC)						
Tendido de material de revestimiento con maquinaria en superficie de rodamiento. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	2,577.52	1,239.77	1,337.75	\$12.98	\$17,364.00
Renivelación afine y compactación del material suministrado para revestimiento. (SIC)	M3	2,577.52	1,239.77	1,337.75	\$17.59	\$23,531.02
Conformación y compactación del material de revestimiento. (SIC)	M3	2,577.52	1,239.77	1,337.75	\$44.13	\$59,034.91
SUBTOTAL						\$426,451.40
IVA						\$68,232.22
TOTAL						\$494,683.62

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

Derivado de lo anterior, se determina un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL DE \$494,683.62 (Cuatrocientos noventa y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos 62/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **VOLÚMENES PAGADOS NO EJECUTADOS**.

Observación Número: TM-050/2015/010 ADM

Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma

En las 11 obras revisadas, no se presentaron los proyectos que definieran de manera clara y precisa todos los elementos necesarios para la ejecución, control y costo de la obra: propuesta arquitectónica y estructural en su caso, números generadores de los conceptos por ejecutar, presupuesto base, especificaciones generales y particulares, que generó atrasos, deficiente control y modificaciones a los términos contractuales.

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

Observación Número: TM-050/2015/012 ADM

Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma

En 2 obras de 11 revisadas, no se integraron correctamente las estimaciones generadas periódicamente por los trabajos ejecutados, que limitaron garantizar la verificación, control y costo de los conceptos de la obra.

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

Observación Número: TM-050/2015/013 ADM
--

Descripción: Documentación Fuera de Norma
--

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

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

Número de obra

Descripción

2015300500018 Construcción de techos de lámina galvanizada en la localidad de Chihuahucruz.

- El proyecto ejecutivo carece de análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece del análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece en las estimaciones de obra que soportan la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma, no cuentan con pólizas de cheque.
- El proceso de terminación de obra carece de acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía

Número de obra

Descripción

2015300500022 Rehabilitación de camino rural de Sabanas a Tuncuhuini, localidad: Tuncuhuini (Encinal).

- El proyecto ejecutivo carece de análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; así como, catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.

- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales; además del registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de las estimaciones de obra que soportan la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma no cuentan con pólizas de cheque.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de compactación que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas

Número de obra

Descripción

2015300500023 Rehabilitación de camino rural de La Higuera a entronque con carretera a Papantla, localidad: La Higuera.

- El proyecto ejecutivo carece de análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; así como planos del proyecto, especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución, las estimaciones de obra que soportan la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma no cuentan con pólizas de cheque.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de compactación que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra

Descripción

2015300500027 Construcción de comedor comunitario en la cabecera municipal.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de presupuestos de las propuestas concursantes.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, y sus documentos soporte: endoso de la fianza de cumplimiento, dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato; presupuesto del convenio, reprogramación que soporte el periodo reprogramado de la ejecución de los trabajos; y autorización escrita de volúmenes adicionales y/o precios unitarios extraordinarios que soporte la ejecución y pago de conceptos fuera del presupuesto original contratado.

- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300500031	Rehabilitación y revestimiento de calles en colonia Nueva de Ojite, en la localidad de Ojite de Matamoros.

- El proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, números generadores de obra, especificaciones generales y particulares, documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de licitación carece de presupuestos de las propuestas concursantes.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de ejecución carece de convenios modificatorios que formalice la legalidad en las modificaciones de las condiciones pactadas en el contrato, y sus documentos soporte: endoso de la fianza de cumplimiento, dictamen técnico que motive y justifique las causas de las modificaciones al contrato; presupuesto del convenio, reprogramación que soporte el periodo reprogramado de la ejecución de los trabajos; y autorización escrita de volúmenes adicionales y/o precios unitarios extraordinarios que soporte la ejecución y pago de conceptos fuera del presupuesto original contratado.
- El proceso de comprobación carece de reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de compactación, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas

Número de obra	Descripción
2015300500035	Terraplenes para el mejoramiento de la vivienda en la localidad de Sabanas de Xalostoc.

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; así como análisis de precios unitarios del presupuesto base, estudios de mercado, rendimientos y costos horarios que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; además de planos del proyecto, especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos.
- El proceso de contratación carece registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución las estimaciones de obra que soportan la comprobación de los trabajos ejecutados en tiempo y forma no cuentan con pólizas de cheque.
 El proceso de terminación de obra carece padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción a cada uno de ellos con copia de la credencial oficial con fotografía.

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

Número del servicio	Descripción
2015300500105	Gasto para el pago de auditoría financiera y técnica.
	<ul style="list-style-type: none"> • En el proceso de contratación el contrato de obra de la auditoría técnica y el presupuesto total así como la estimación no coinciden en monto. • El proceso de ejecución carece de análisis de precios unitarios, bitácora y finiquito del servicio tanto de la auditoría financiera como de la técnica; carece de póliza de cheque y factura de pago por un monto de \$450,000.00.

Número de obra	Descripción
2015300500110	Construcción de mercado municipal, locales del primer nivel (Primera etapa), en la localidad de Coxquihui.
	<ul style="list-style-type: none"> • El proyecto ejecutivo carece de validación del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; permisos, licencias y afectaciones que permitan la ejecución de la obra de manera ininterrumpida; además de presupuesto base que garantice economía en la aplicación del recurso; análisis de precios unitarios del presupuesto base que soporte la correcta aplicación de los insumos de acuerdo a la región en la que se ubica la obra; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; así como especificaciones generales y particulares documentos con los que se debe contar previo al proceso de licitación para establecer sus condiciones y determinar la mejor propuesta técnica y económica para adjudicación y previo al inicio de la obra para evitar incumplimiento en los plazos contractuales y limitaciones en el control, calidad y supervisión de los trabajos. • El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales; además del análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado y registro de alta de la obra ante el IMSS. • En el proceso de ejecución las estimaciones de obra no cuentan con pólizas de cheque y la firma de la Tesorera Municipal. • El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de la resistencia a la compresión simple del concreto, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas. • El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados; asimismo, el finiquito de obra carece de la firma del Presidente y de la Tesorera municipal.

Observación Número: TM-050/2015/014 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 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.

Observación Número: TM-050/2015/015 ADM
--

Descripción: Procedimiento Disciplinario Administrativo
--

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades y ex autoridades municipales, se tiene que las obras con números 2015300500027, 2015300500031 y 2015300500105 se solventan por cuanto a la responsabilidad resarcitoria, prevaleciendo probable responsabilidad administrativa disciplinaria, en virtud de que debieron haberse concluido durante el ejercicio de 2015, lo que en la especie no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría, que el ente fiscalizable inició los trabajos motivo de revisión, habiendo sido pagados previamente, lo cual denota una violación evidente a lo que dispone el artículo 22, 39 fracciones II y IV, 62 primer párrafo, 63 segundo párrafo, 64 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, al haberse realizado pagos respecto de obras que previo al pliego de observaciones se detectaron como “sin expediente”, y se regularizaron en la solventación de dicho pliego; en tal razón, se estima procedente dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables, al ser evidente que las obras no fueron terminadas en el ejercicio fiscalizado.

Observación Número: TM-050/2015/016 ADM
--

Descripción: Procedimiento Disciplinario Administrativo
--

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades y ex autoridades municipales, se tiene que las obras con números 2015300500002, 2015300500003, 2015300500025 y 2015300500026 se incurre en responsabilidad administrativa disciplinaria, en virtud de que debieron haberse concluido durante el ejercicio de 2015, lo que no ocurrió, habiendo sido pagadas previamente, lo cual denota una violación evidente a lo que dispone el artículo 22, 39 fracciones II y IV, 62 primer párrafo, 63 segundo párrafo, 64 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, al haberse realizado pagos respecto de obras que previo al pliego de observaciones se detectaron como “sin expediente”, regularizando el expediente que se entregó en la solventación de dicho pliego; asimismo, se realizaron movimientos irregulares que se presentaron como reintegros para la atención de las observaciones TM-050/2015/001, TM-050/2015/002, TM-050/2015/004 y TM-050/2015/005, respectivamente, en tal razón, se estima procedente dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables, al ser evidente que las obras no fueron terminadas en el ejercicio fiscalizado.

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

3.3.2. Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RM-050/2015/001

Enterar de manera oportuna a la instancia que corresponda, las retenciones del 1, 2 y 5 al millar realizadas en obras bajo la modalidad de contrato, atendiendo para ello a las Reglas de Operación o Convenios celebrados, de conformidad al origen del Fondo o Programa.

Recomendación Número: RM-050/2015/002

Integrar la Cuenta Pública presentada al H. Congreso del Estado, con la información señalada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de La Llave.

Recomendación Número: RM-050/2015/003

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

Recomendación Número: RM-050/2015/004

Informar sobre el contenido general de las iniciativas y proyectos, y su relación con los objetivos y prioridades del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas.

Recomendación Número: RM-050/2015/005

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

Recomendación Número: RM-050/2015/006

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-050/2015/007

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-050/2015/008

Integrar los expedientes que contengan toda documentación de conformidad con las reglas o convenios celebrados, que demuestre la correcta aplicación de los donativos recibidos por el Ente Fiscalizable por parte de las Dependencias Federales y/o Estatales.

Recomendación Número: RM-050/2015/009

Informar a los habitantes oportunamente sobre el monto asignado a los fondos FISMDF y FORTAMUNDF, costos, ubicación, metas y beneficiarios de obras y acciones a realizar; así como dar a conocer los resultados alcanzados con la aplicación de los recursos del Fondo.

Recomendación Número: RM-050/2015/010

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-050/2015/011

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

Recomendación Número: RM-050/2015/012

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-050/2015/013

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: 13

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-050/2015/001

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 sobrecosto y planos detallados de la obra.

Recomendación Número: RT-050/2015/002

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

Recomendación Número: RT-050/2015/003

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

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

3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$1,824,747.49 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	TM-050/2015/001 DAÑ	\$792,274.66
2	TM-050/2015/002 DAÑ	115,930.86
3	TM-050/2015/004 DAÑ	421,858.35
4	TM-050/2015/005 DAÑ	494,683.62
	TOTAL	\$1,824,747.49

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del Municipio de Coxquihui, 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 \$1,824,747.49 pesos.

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

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

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

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

●

ORIGINAL ORFIS