

# **Informe del Resultado de la Fiscalización Superior**

**PASO DE OVEJAS, VER.**

## **Cuenta Pública 2016**

**FASE DE COMPROBACIÓN**





## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO.....</b>	<b>271</b>
<b>2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO .....</b>	<b>274</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>275</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	275
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo .....	275
3.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental .....	279
<b>4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO .....</b>	<b>281</b>
4.1. Ingresos y Egresos .....	281
4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio .....	283
4.3. Cumplimiento Programático.....	283
4.4. Deuda Pública Municipal .....	286
<b>5. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....</b>	<b>288</b>
5.1. Eficiencia del Control Interno .....	289
5.2. Resultado de la Fiscalización .....	291
5.2.1. Observaciones.....	291
5.2.2. Recomendaciones.....	316
5.2.3. Conclusión.....	319



## 1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2016 del H. Ayuntamiento de Paso de Ovejas, Ver., (en lo sucesivo H. Ayuntamiento), por lo que 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 tener certeza de los resultados que se presentan 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 ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- 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 2016, se efectuó de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2017, aplicable a la Cuenta Pública 2016 efectuar al H. Ayuntamiento las auditorías financiera-presupuestal y técnica a la obra pública.

La Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 584), de conformidad con los artículos 113 y 115, establece que 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 es presentada por el Titular del H. Ayuntamiento ante el H. Congreso del Estado; dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera, respecto del ejercicio presupuestal.
- 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, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de la orden 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, 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 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 2016.

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 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **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 V, IX, XI, XII, XIII, XIV, XXVII y XXVIII, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 13, 14 párrafo tercero, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 60, 61, 62, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 94, 96, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 116, 117, 121 fracciones I, II, V, VI, VII, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 036 de fecha 25 de enero del 2017.
- **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 2017, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2016**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 244, Tomo VI de fecha 20 de junio del 2017.

ORIGINAL

## 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

### MUNICIPIO DE PASO DE OVEJAS, VER.

#### NOMENCLATURA

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

#### PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Según datos publicados en el informe de rezago social elaborado por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) para el año 2016, el Municipio tiene una población de 33,392 habitantes que representa un 0.41 % del total del Estado, distribuidos en 149<sup>1</sup> localidades.

#### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social <sup>2</sup> :	Bajo
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,826
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	191
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza <sup>3</sup> :	53.4 %
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema <sup>3</sup> :	9.54%

#### ÍNDICE DE POBREZA EXTREMA

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, al respecto los datos del Índice de Pobreza correspondiente a este H. Ayuntamiento se encuentran en el Informe Especial denominado Índice de Pobreza Extrema Municipal.

#### UBICACIÓN FÍSICA

5 de Mayo S/N esq. Marco Antonio Muñoz, Zona Centro, C.P. 91670.  
Teléfono: 285 9713211

#### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2016

C. Flor Rosas Castro (Marzo 2016-Junio 2016) Ex Presidenta Municipal (Suplente) y C. Ana Rosa Valdés Salazar (Enero 2014-Marzo 2016 y Junio 2016 a la fecha), Presidenta Municipal.

#### ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

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

<sup>1</sup> Fuente: Catálogo Único de Áreas Geoestadísticas Estatales, Municipales y Localidades. INEGI. Junio 2017.

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

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



## 3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera es la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública.

### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

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

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables al H. Ayuntamiento:

##### 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 y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- 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 General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- 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.
- Ley Federal de Derechos, establece que se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, tiene por objeto administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda; establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente para: la adquisición en propiedad de habitaciones cómodas e higiénicas; la construcción, reparación, ampliación o mejoramiento de sus habitaciones y el pago de pasivos contraídos y; coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2016, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.
- Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto establecer los mecanismos, procedimientos y responsabilidades que deben seguir las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México para la operación eficaz y eficiente del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en sus dos componentes, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, así como su alineación a los objetivos señalados en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley General de Desarrollo Social.

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

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- 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 y su Reglamento, 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 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se abrogó con la Ley Número 875, publicada en la Gaceta Oficial del Estado el 29 de septiembre de 2016.
- 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.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley Número 613 que crea el Instituto Veracruzano de las Mujeres, el objeto de la Ley es la creación del Instituto Veracruzano de las Mujeres, como un organismo público, descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines, sectorizado a la oficina del titular de la Secretaría de Gobierno.
- Ley Número 856 de Protección Civil y la Reducción del Riesgo de Desastres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las bases de coordinación de los gobiernos estatal y municipales para la protección civil y la reducción del riesgo de desastres; consolidar las bases de integración y funcionamiento de los Sistemas Estatal y Municipales de Protección Civil y sus Consejos respectivos; impulsar la participación y concertación de los sectores social y privado en la gestión integral del riesgo y su inserción en la cultura, la educación básica, la formación profesional y la investigación técnica y científica; y establecer los principios, normas y criterios a que se sujetarán los programas, políticas y acciones en materia de protección civil y la reducción del riesgo de desastres.

- 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 623 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2016.
- Ley Número 622 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, 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 AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO**

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando, en su caso, en el presente Informe del Resultado aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

### 3.1.2. 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, eficiencia y transparencia 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”.<sup>4</sup>

La verificación del cumplimiento de la Ley y demás disposiciones emitidas por el CONAC, tiene como objeto medir el grado de avance de cada Ente Fiscalizable Municipal en su adopción e implementación, además de permitir la identificación de áreas de oportunidad y la generación de acciones que contribuyan a fortalecer la rendición de cuentas.

En este sentido, a partir de la aplicación de las guías de cumplimiento emitidas por el Consejo, la información financiera presentada, la supervisión de los portales de internet, los niveles de cumplimiento reportados en la entrega de información a través del Sistema de Información Municipal de Veracruz (SIMVER) y la Cuenta Pública, se verificó el grado de adopción e implementación de los postulados básicos, las normas que rigen los registros contables, presupuestales y administrativos, la generación de información financiera correspondiente al ejercicio 2016 y su difusión en términos de la LGCG.

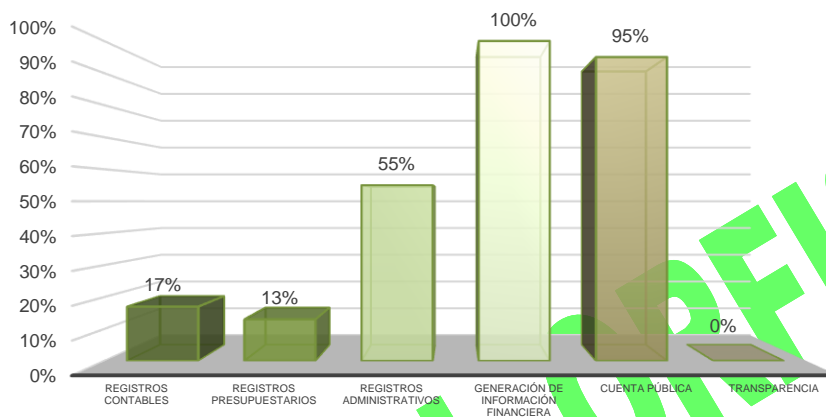
---

<sup>4</sup> Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

## EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la evaluación realizada se determina que el Municipio de Paso de Ovejas, Ver., presentó los siguientes niveles de cumplimiento:

**Gráfica Número 1: Avance de Cumplimiento de la LGCG**



Fuente: Guías de Cumplimiento de la LGCG con corte al 31 de diciembre de 2016, Portales de Transparencia, así como Cuenta Pública 2016 remitidas por el H. Congreso del Estado, correspondientes a los Entes Fiscalizables Municipales.

Al respecto, el Municipio deberá atender las observaciones y/o recomendaciones señaladas para cumplir con las disposiciones emitidas por el CONAC, con el fin de que su Cuenta Pública 2017 se encuentre debidamente armonizada, cumpliendo así con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## 4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 29 de diciembre de 2015, la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento en la que se estimó que recibiría un monto de \$67,503,550.51 para el ejercicio 2016, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2016 así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por los servidores públicos del H. Ayuntamiento, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 1: Ingresos y Egresos

INGRESOS			
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO <sup>①</sup>	RECAUDADO <sup>②</sup>
Impuestos	\$2,335,662.00	\$2,246,513.77	\$2,246,514.00
Derechos	5,299,363.00	5,430,907.86	5,430,908.00
Aprovechamientos	607,530.00	811,229.58	811,230.00
Participaciones y Aportaciones	59,260,996.00	59,609,139.83	59,609,138.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	4,421,253.00
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.00	0.00	11,804,618.00
Otros Ingresos y Beneficios	0.00	16,225,870.51	0.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$67,503,551.00</b>	<b>\$84,323,661.55</b>	<b>\$84,323,661.00</b>

EGRESOS			
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO <sup>③</sup>	PAGADO <sup>④</sup>
Servicios Personales	\$21,180,932.00	\$21,851,520.60	\$21,851,521.00
Materiales y Suministros	3,207,855.00	283,540.00	283,539.00
Servicios Generales	15,759,602.00	17,584,612.47	17,584,612.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,280,267.00	1,028,148.01	1,028,148.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	252,452.00	0.00	0.00
Inversión Pública	20,761,079.00	46,323,373.28	41,158,955.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	1,444,553.00
Deuda Pública	4,061,364.00	0.00	5,164,418.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.00	1,444,552.97	0.00
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$67,503,551.00</b>	<b>\$88,515,747.33</b>	<b>\$88,515,746.00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$-4,192,085.78</b>	<b>\$-4,192,085.00</b>

Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2016.

**Nota:**

- ① Ingreso Devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, sin que esto implique que el ingreso haya sido recaudado.
- ② Ingreso Recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
- ③ Egreso Devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción del bien o servicio, sin que esto implique que el egreso se haya pagado.
- ④ Egreso Pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

## **NOTA RELEVANTE RESPECTO DE LOS INGRESOS**

Los ingresos estimados para el año 2016, presentan variaciones con los ingresos devengados e ingresos recaudados informados en la Cuenta Pública, derivadas principalmente por los siguientes aspectos:

- a) En el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, publicado el 27 de noviembre de 2015 en el Diario Oficial de la Federación, se estableció que la fórmula y metodología para la distribución de los recursos del Ramo 33 es la aprobada por el H. Congreso de la Unión; en razón de ello, se publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 042 de fecha 29 de enero 2016, la asignación de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) por un importe de \$17,118,552.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) de \$16,843,737.00, adicionalmente al monto establecido en la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento publicada el 29 de diciembre de 2015; sin embargo, al cierre del ejercicio 2016, tiene pendiente de recibir \$3,917,158.01 correspondiente a los meses de agosto, septiembre y octubre, situación que al cierre del ejercicio 2016 como se señala en el Informe General de Poderes Estatales no le habían ministrado.
- b) En Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 062 de fecha 12 de febrero de 2016, se publicó el Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos asignados a cada municipio del Estado de Veracruz para el año 2016, por concepto del Fondo General de Participaciones, del Fondo de Fomento Municipal, del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del Fondo de Fiscalización y Recaudación, de los Ingresos Derivados de la aplicación del artículo 4-a de la Ley de Coordinación Fiscal, del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y del Fondo de Extracción de Hidrocarburos, modificando con ello los montos publicados en la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento en diciembre de 2015.



## 4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente, entre el saldo inicial y el final del período. En su análisis se pueden detectar las variaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que muestran tendencias para tomar decisiones y en su caso aprovechar oportunidades y fortalezas que genere el comportamiento de la Hacienda Pública.

La integración y variación de la Hacienda/Patrimonio del H. Ayuntamiento, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**Cuadro Número 2: Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio**

CONCEPTO	TOTAL
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$ 0.00
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015	\$ 0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	\$ 0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	\$ 0.00
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$22,689,110.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$-23,477,719.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016	\$-788,609.00

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Variación en la Hacienda Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016.

## 4.3. Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584, 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 H. Ayuntamiento, 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:

## EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

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

La Ley de Coordinación Fiscal, señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIS MDF), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Consejo de Desarrollo Municipal y 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 H. Ayuntamiento:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 14 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron 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, complementarios 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 Número 3: Destino de los Recursos FIS MDF**

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	\$2,236,606.05
Agua y Saneamiento (Drenaje)	78,442.74
Caminos Rurales	2,806,851.30
Deuda Pública	4,061,363.30
Equipamiento Urbano	1,186,564.49
Urbanización Municipal	305,020.84
Vivienda	517,638.00
Educación	519,614.87
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,712,101.59</b>

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el H. Ayuntamiento cumplió parcialmente en lo relativo a objetivos y metas programadas del **FIS MDF**.

### 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 H. Ayuntamiento:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 3 obras y 16 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron las metas programadas.
- En apego al artículo 7 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, no cumplió con al menos el 20% de los recursos destinados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.
- Ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

**Cuadro Número 4: Destino de los Recursos FORTAMUNDF**

RUBRO	MONTO
Auditoría	\$600,000.00
Bienes Muebles	13,498.00
Caminos Rurales	1,653,800.77
Equipamiento Urbano	1,318,978.29
Estudios	350,000.00
Fortalecimiento Municipal	3,352,438.99
Gastos Indirectos	56,967.09
Seguridad Pública Municipal	2,816,638.12
Urbanización Municipal	590,321.84
Educación	1,189,602.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,942,246.00</b>

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el H. Ayuntamiento cumplió parcialmente en lo relativo a objetivos y metas programadas del **FORTAMUNDF**.

#### **4.4. Deuda Pública Municipal**

De conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, el H. Ayuntamiento para casos excepcionales, podrá recurrir al endeudamiento directo como fuente de recursos, siempre y cuando se destine a:

a) Inversiones públicas productivas, entendiéndose como tales, aquellas creadas para la ejecución de obras, adquisición o manufactura de bienes y prestación de servicios, que produzcan directa o indirectamente un incremento en los ingresos del Municipio, o tengan una clara repercusión en beneficio de la sociedad y de la economía local; b) Refinanciamiento o Reestructura, incluyendo los gastos y costos relacionados con la contratación de dichas Obligaciones y Financiamientos; y c) para las reservas que deban constituirse en relación con las mismas.

Para ello, durante el procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, se revisó de la Deuda Pública Municipal, su integración, su registro, así como, en su caso, el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos respectivos, con base en los siguientes documentos:

- a) Cuenta Pública 2016.
- b) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2016.
- c) Contratos celebrados en 2016, en su caso.
- d) Reportes de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, sobre los créditos municipales al 31 de diciembre de 2016.
- e) Reportes trimestrales del año 2016, publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

#### **EVALUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL**

La revisión estuvo orientada a obtener los elementos suficientes, que permitieran conocer sobre la razonabilidad de las cifras de la Deuda Pública, que se presentan en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2016 y la correcta aplicación de los créditos contratados en dicho ejercicio, por lo que se verificó que el Municipio de Paso de Ovejas, Ver., tiene contratado e inscrito ante la SEFIPLAN al 31 de diciembre de 2016 un importe total de \$15,123,612.09, correspondiente a un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$4,427,726.85 y a dos créditos simples por un importe de \$10,695,885.24, los cuales no fueron expresados de manera correcta en la Cuenta Pública 2016, sin que ello implique un señalamiento en el destino de los créditos contratados.

La observación identificada fue comunicada en el respectivo Pliego de Observaciones; sin embargo, no se recibió información y aclaraciones que demuestren 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 Resultado de la Fiscalización, la correspondiente observación y recomendación para evitar incurrir en diferencias por falta de registro y conciliación de saldos, no obstante, se recomienda al H. Ayuntamiento que atienda las consideraciones que abajo se citan, independientemente de las señaladas en el apartado de Recomendaciones del presente informe:

### A. Contables

- Registrar los ingresos y egresos derivados de financiamientos conforme a los momentos contables emitidos por el CONAC.

### B. Ordenamientos Legales

- Llevar a cabo la inscripción en el Registro Público Único, de los Financiamientos contratados a corto y a largo plazo, y la restructuración de obligaciones relacionadas con Asociaciones Público-Privadas, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera y el Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones, ambos de las Entidades Federativas y los Municipios.
- La Tesorería Municipal aplique las normas en materia de Deuda Pública y expida las disposiciones necesarias para su debido cumplimiento.

### C. Control Interno

- 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, así como 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.

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.

## 5. 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 de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. 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 2016.

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:

**Cuadro Número 5: Muestra de Auditoría Financiera**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
<b>Universo</b>	\$84,323,661.55	\$88,515,747.33
<b>Muestra Auditada</b>	81,850,665.09	71,368,218.33
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>97.07%</b>	<b>80.63%</b>

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento, se determinó la siguiente muestra:

**Cuadro Número 6: Muestra de Auditoría Técnica**

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
<b>Obra Pública y Servicios Ejecutados</b>	\$18,308,089.80	39
<b>Muestra Auditada</b>	13,128,184.36	10
<b>Representatividad de la muestra</b>	<b>71.71%</b>	<b>25.64%</b>

Fuente: Cierre del ejercicio del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

## 5.1. 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 fraude; así mismo, contribuye al comportamiento ético de los servidores públicos, aumentando la seguridad en el correcto desempeño de las acciones en la Administración Pública; de esta manera se pretende consolidar los procesos de rendición de cuentas y transparencia de la gestión financiera.

El ORFIS, para evaluar la eficiencia de los sistemas de control interno; realiza un estudio sobre 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 verificación 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.

### EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

Resultado de la evaluación se concluye que el Control Interno del H. Ayuntamiento, fue Bajo, ya que las acciones realizadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión.

Así mismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Municipios, se han identificado las ventanas de oportunidad, que a continuación se indican, 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 los saldos por derechos a recibir y la amortización de anticipos.
- f) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.
- g) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- h) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- i) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- j) Fortalecimiento en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para garantizar la amortización contable, la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

### **Ventanas Aplicables**

Derivado de la evaluación de la eficiencia del Control Interno durante el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes ventanas de oportunidad, listadas 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 los saldos por derechos a recibir y la amortización de anticipos.
- f) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.



- g) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- h) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- i) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- j) Fortalecimiento en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para garantizar la amortización contable, la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

## 5.2. Resultado de la Fiscalización

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.

Concluido el plazo para presentar la documentación así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, estas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	29	7	36
TÉCNICAS	10	4	14
<b>SUMA</b>	<b>39</b>	<b>11</b>	<b>50</b>

### 5.2.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### RECURSOS FISCALES Y PARTICIPACIONES FEDERALES

**Observación Número: FM-126/2016/001 ADM**

Se determinó que según su conciliación y estado de cuenta bancario, existen depósitos en tránsito que aún no han sido ingresados a la cuenta bancaria que abajo se señala; incumpliendo con los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 359 fracciones IV y V, y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave:

## DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

Cuenta: 103821862

Banco: BBVA Bancomer, S.A.

<u>FONDO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	\$298,515.35
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	450,270.90
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	459,505.07
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	670,485.46
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	450,732.23
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	450,617.32
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	278,397.35
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	439,491.15
Ingresos Municipales	31/12/16	Depósitos municipales	<u>501,448.71</u>
		TOTAL	\$3,999,463.54

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Derivado del registro del ingreso por los depósitos en tránsito arriba relacionados, el Ente Fiscalizable deberá presentar, además de la evidencia de que ya ingresó el recurso a la cuenta bancaria respectiva, las pólizas contables, por las operaciones efectuadas, adjuntando el soporte documental correspondiente.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó evidencia de los depósitos realizados a la cuenta bancaria de ingresos municipales, número 103821862 de BBVA Bancomer, S.A., por el total de los depósitos pendientes de reconocer por el banco, según conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2016; sin embargo, no presentó las pólizas contables correspondientes, por las operaciones realizadas.

Por lo que, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, deberá hacer los señalamientos que correspondan y en su caso determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que se utilicen los recursos a fines distintos como los marca la norma aplicable; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados.

### **Observación Número: FM-126/2016/002 ADM**

Se determinó que de acuerdo a registros contables, el saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan importes que provienen de ejercicios anteriores, los cuales no fueron recuperados y/o comprobados, incumpliendo lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-02-01010	FISM 2014	\$286,296.33
1106-02-01011	FAIS	6,334,199.72
1106-02-01014	FAIS 14	254,347.88
1106-02-01015	INGRESOS 2015	<u>992,939.32</u>
	TOTAL	\$7,867,783.25

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, con relación a la cuenta 1106-02-01015, presentaron evidencia de reintegros un monto de \$57,086.43, por lo que aún se tiene un saldo pendiente de comprobar y/o recuperar de \$992,939.32. Además de las cuentas 1106-01-01010, 1106-01-01011 y 1106-01-01014, presentaron evidencia de reclasificaciones contables, por un monto total de \$6,874,843.93, sin anexar evidencia de su recuperación y/o comprobación.

Por los saldos deudores generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

**Observación Número: FM-126/2016/003 DAÑ**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó la erogación que abajo se cita, que no fue comprobada; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 27 fracciones III y XVIII, y 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 párrafos I y II y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 272 fracciones II y III, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
Eg 194	23/03/16	Pago de renta de maquinaria	\$100,000.00

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Además, el Ente Fiscalizable no presentó el contrato por la prestación del servicio por la renta de maquinaria, ni la evidencia de los trabajos realizados.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó reporte fotográfico como evidencia del arrendamiento de maquinaria y equipo; sin embargo, no anexaron los contratos por la prestación del servicio, ni documentación que permita verificar el detalle de los trabajos, tipo de maquinaria, periodos, caminos y comunidades beneficiadas, validados y autorizados por la Contraloría Interna y/o Dirección de Obras públicas del Ayuntamiento.

**Observación Número: FM-126/2016/005 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación e información que abajo se señala, la cual le fue requerida durante la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización Superior, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 359 fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Fianzas de fidelidad del personal del Ayuntamiento que manejó recursos financieros, en el ejercicio 2016;
- b) Reglamentos de las dependencias y órganos de administración pública municipal de naturaleza centralizada;
- c) Manuales de organización y procedimientos y los de atención y servicios al público; y
- d) Programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios del ejercicio 2016.

**Observación Número: FM-126/2016/007 ADM**

Conforme a la información contable, presupuestal y programática presentada por el Ayuntamiento para la fiscalización del ejercicio 2016, y a través de la aplicación de la Guía de Cumplimiento, elaborada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como apoyo para las actividades de fiscalización, se determinó que este Ayuntamiento presenta atrasos considerables en el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los títulos tercero y cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, debido a que al 31 de diciembre de 2016 no presentan evidencia respecto a las siguientes obligaciones:

- a) Adoptar, implementar y mantener actualizados los Manuales de Contabilidad.
- b) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo.
- c) Realizar procesos para calcular la depreciación, deterioro y amortización de bienes del patrimonio.
- d) Llevar un adecuado control del inventario con base en las reglas generales y específicas de patrimonio que le permitan mantener el inventario conciliado con el registro contable.
- e) Realizar el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos y su respectivo inventario.
- f) Disponer de catálogos de bienes y matrices de conversión, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos.
- g) Realizar el registro contable y presupuestario de las operaciones realizadas en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental conforme a los momentos contables de los egresos y de los ingresos y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento; manteniendo sus respectivos libros de diario, mayor, inventarios y balances.
- h) Utilizar un sistema contable en donde los procesos administrativos o subsistemas que operan en tiempo real permitan la interrelación automática los Clasificadores Presupuestarios de COG o CRI y Lista de Cuentas, así como la emisión periódica (mes, trimestre, etc.) de los Estados Financieros y la Cuenta Pública.
- i) Emitir los registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables.
- j) Contar con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los Recursos Federales excedentes generados.

Es importante mencionar que, a la fecha de la revisión, los plazos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable ya vencieron, por lo que es importante que, a través de su Órgano de Control Interno, se implementen las acciones para cumplir con lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, en su caso, evitar incurrir en los supuestos de los artículos 85 y 86 de la Ley en cita.

**Observación Número: FM-126/2016/008 ADM**

Derivado de la revisión realizada a los portales electrónicos, se comprobó que la página electrónica oficial del Ente Fiscalizable no muestra evidencia de los accesos y difusión de la información Financiera y Programática, como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) en su Título Cuarto “De la Información Gubernamental y la Cuenta Pública”; así como en su Título Quinto “De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera”, y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Esta circunstancia, limita el ejercicio

del derecho de acceso a la información, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 6 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 27 segundo párrafo, 51, 56 y demás correlativos del Título V; así como el artículo Quinto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 3 inciso d y 4 del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas emitido por el CONAC.

**Observación Número: FM-126/2016/010 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable cuenta con pasivos generados en el ejercicio; los cuales no han sido liquidados; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, 318, 357, 362, 367 y 369 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
2101-01-01001	Nómina por pagar	\$ 355.98
2102-03-01006	Jorge Arturo Cardeña y Hernández	4,089,988.44
2102-05-01005	Préstamo FAIS 14	57,086.43
2102-05-01011	FORTAMUN 16	20,350.89
2102-05-01012	FISM 16	55,815.44
	<b>TOTAL</b>	<b>\$4,223,597.18</b>

Además, existe un saldo que abajo se cita de cuentas por pagar de ejercicios anteriores, las cuales no fueron liquidadas o depuradas durante el ejercicio.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
2102-05-01007	FISM 2015	\$1,865,633.07

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

**Observación Número: FM-126/2016/011 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 que se enuncian a continuación, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 96 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y, 81 y 82 del Código Fiscal de la Federación.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
ISR Sueldos y salarios	enero-diciembre	\$2,537,308.33

\*La descripción del concepto se tomó textualmente del documento fuente.

Además, existe un saldo del citado impuesto, correspondiente a ejercicios anteriores por un importe de \$6,566,676.79, que no ha sido enterado a la autoridad correspondiente.

**Observación Número: FM-126/2016/012 ADM**

Según información proporcionada mediante compulsas por el Instituto de Pensiones del Estado, el Ente Fiscalizable no ha remitido a dicho Instituto la documentación que abajo se enlista; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 16, 17, 18 y 20 de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, 90 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Presupuesto de egresos y la plantilla de personal de 2016.

**Observación Número: FM-126/2016/013 ADM**

Se determinó que durante el ejercicio 2016 causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$646,481.56, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los Estados Financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, 98, 99, 100, 101, 102, 103 y 104 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FM-126/2016/014 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó pagos de Servicios Personales según Estados Financieros por un monto de \$21,851,520.60, sin presentar evidencia de que expidieron y entregaron a los trabajadores comprobantes fiscales digitales (CFDI); incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 del Código Fiscal de la Federación, 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 287 fracciones I y III, 359 fracción IV, y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Resolución Miscelánea 2016 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015.

**Observación Número: FM-126/2016/015 ADM**

En la revisión al rubro de Deuda Pública, se verificó que los créditos celebrados por el Municipio estuvieran autorizados por el H. Congreso del Estado y el Cabildo del Ayuntamiento, su correcto registro contable y la conciliación de los saldos al 31 de diciembre de 2016 con los reportes emitidos por las instancias facultadas para ello, al respecto, se determinó lo siguiente:

- a) Con fundamento en el artículo 34 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Municipio presentó el Estado de Situación Financiera correspondiente a la Cuenta Pública 2016; sin embargo, las cifras reportadas por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, correspondientes al crédito bursátil garantizado con el 20% del Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos celebrado en el 2008 y créditos simples, no se encuentran correctamente registradas por el Municipio; así mismo el Municipio no presentó el Estado Analítico de Deuda Pública y Otros Pasivos. Por lo anterior se incumplió con lo establecido en el artículo 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 387, fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave o su equivalente.



N°	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	ACREEDOR / NÚM. DE INSCRIPCIÓN	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
			CIFRAS REPORTADAS POR SEFIPLAN	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
1	EMISIÓN BURSÁTIL	TENEDORES BURSÁTILES/ 138 y 139/2009	\$4,427,726.85	\$19,969,168.00	No presentó el estado
2	CRÉDITO SIMPLE	BANOBRAS/ A30-0614064	\$3,896,169.30		
3	CRÉDITO SIMPLE	BANOBRAS/ Sin número de registro	\$6,799,715.94		

**Observación Número: FM-126/2016/017 ADM**

Se determinó que los donativos en especie, otorgados al Ente Fiscalizable, reportados por las Entidades que abajo se citan, carecen del soporte documental de su aplicación y no fueron registrados contablemente, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 272, 287, 328, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Mediante oficio SPC/0072/2017 Boletín 366/16:

<u>ENTIDAD DONANTE</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>CANTIDAD</u>
Secretaría de Protección Civil (Recurso Federal)	Despensas	100
	Cobertores	300
	Colchonetas	300
	Láminas de Zinc	300
	Láminas de Fibrocemento	300
	Litros de Agua	1,000
	Costalillos	1,000
	Kits de Limpieza	150
	Kits de Aseo Personal	150
	Impermeables	50
	Botas	50

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

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

**Observación Número: FM-126/2016/018 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 7004-5935424 del Crédito Simple Banobras, efectuaron traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 7006-4924131 y 0103821862 de Ingresos Municipales por \$7,935,133.15, reintegrando sólo \$2,052,225.00; por lo que no se tiene la certeza de que los recursos no reintegrados fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas para ejercerse de acuerdo al FAIS Banobras, ya que no presentaron la documentación comprobatoria que así lo demuestre; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, 327, 328 y 359 fracciones IV y V, y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y al Contrato del Crédito Simple con BANOBRAS autorizado mediante la Gaceta Oficial del Estado No. Extraordinario 456 del 16 de noviembre de 2015.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron reintegros a la cuenta bancaria del fondo por un importe de \$5,882,908.15, realizados en 2017; no obstante, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, dentro de sus atribuciones deberá determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que los recursos se utilicen a fines distintos a los que marca la norma aplicable y/o no se apliquen de manera oportuna afectando la población objetivo; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados, a manera de que se apliquen en obras y acciones permitidas por la Ley de Coordinación Fiscal.

**Observación Número: FM-126/2016/021 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario, le faltan los documentos señalados con las letras siguientes; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 53 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Garantía de Cumplimiento.
- b) Garantía de Vicios Ocultos.
- c) Acta de Entrega-Recepción de la obra del Contratista al Ente Fiscalizable.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
2001	Rehabilitación de parque recreativo en la localidad de Las Trancas	a, b
2002	Rehabilitación de campo deportivo en la localidad de Cantarranas	a, b
2003	Construcción de parque recreativo en la localidad de Plan de Manantial	a, b
2004	Construcción de parque recreativo en la localidad de Loma del Nanche	a, b
2005	Pavimentación de concreto asfáltico, base hidráulica, obras complementarias y señalamiento del camino Angostillo-Xocotitla tramo del km 0+000 al 2+600	a, b, c



2006	Construcción de home en el campo de beisbol en la localidad de Rancho Nuevo	a, b
2008	Construcción de gradas, vestidores, baños y rehabilitación de campo de beisbol en la localidad de Tolome	a, b
2009	Construcción de parque recreativo en la localidad de El Tejón	a, b
2010	Construcción de cercado perimetral en la unidad deportiva de la localidad de Paso de Ovejas	a, b

\*La descripción de las obras se tomó textualmente del documento fuente.

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

#### Observación Número: FM-126/2016/022 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, de la cuenta bancaria número 0103822583 de este fondo, efectuaron trasposos de recursos a las cuentas bancarias número 0103821862 y 7006 4924131 de Ingresos Municipales por \$7,833,000.00, reintegrando sólo \$5,865,000.00, por lo que los recursos no reintegrados no fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas para ejercerse con cargo al Fondo, ya que no presentaron la documentación que así lo demuestre; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 9 fracción I del Presupuesto de Egresos para la Federación del ejercicio 2016, 327, 328, 359 fracciones IV, V y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron reintegros a la cuenta bancaria del fondo por un importe de \$1,968,000.00, realizados en 2017; no obstante, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, dentro de sus atribuciones, deberá determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que se utilicen los recursos a fines distintos a los que marca la norma aplicable y/o no se apliquen de manera oportuna afectando la población objetivo; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados, a manera de que se apliquen en obras y acciones permitidas por la Ley de Coordinación Fiscal.

#### Observación Número: FM-126/2016/027 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan importes generados en ejercicios anteriores, los cuales no fueron recuperados y/o comprobados; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-04-02001	Ingresos municipales 2014	\$1,914,450.38
1106-04-02017	Ingresos 2015	<u>2,151,929.40</u>
	TOTAL	\$4,066,379.78

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron reintegros a la cuenta bancaria del fondo por un importe de \$3,780,083.45, realizados en 2017; así como reclasificaciones contables por un importe de \$286,296.33; no obstante, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, deberá hacer los señalamientos que correspondan y en su caso determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que se utilicen los recursos a fines distintos a los que marca la norma aplicable y/o no se apliquen de manera oportuna afectando la población objetivo; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados, a manera de que se apliquen en obras y acciones permitidas por la Ley de Coordinación Fiscal.

**Observación Número: FM-126/2016/028 ADM**

Se determinó que existen saldos por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2016, registrados durante el ejercicio, sin que se haya presentado evidencia de que están debidamente soportados; así mismo, el Ente Fiscalizable no cuenta a dicha fecha, con disponibilidad para su liquidación, como a continuación se relacionan; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 270 fracción I, 318 y 382 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave:

<u>CUENTA</u>	<u>IMPORTE</u>
Total de Pasivos	\$7,375,237.99
Disponibilidad en Bancos	<u>25,464.28</u>
Déficit	\$7,349,773.71

Además, existe un saldo al 31/12/2016 de cuentas por pagar por un importe de \$2,817,462.35, que corresponde a ejercicios anteriores, las cuales no fueron liquidadas durante el ejercicio.

**Observación Número: FM-126/2016/030 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos señalados con las letras siguientes; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 5, 12, 53, 67, 70 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave:

- Contrato de Obra.
- Garantía de Cumplimiento.
- Garantía de Vicios Ocultos.
- Acta de Entrega-Recepción de la obra del Contratista al Ente Fiscalizable.
- Acta de Entrega-Recepción a la Comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
0001	Mejoramiento de aula en el jardín de niños Arco Iris	b, c
0002	Construcción de albergue	c, d, e
0004	Construcción de cancha de usos múltiples en la escuela telesecundaria Graciano Valenzuela (Clave 30DTV0031J)	b, c

0005	Pavimentación de concreto asfáltico mezcla en caliente, incluye: rastreo, escarificación, recompactación de la subrasante y recargue de material mejorado para formar base hidráulica, así como obras complementarias y señalamiento del camino tramo del Km 0+000 al km 1+860	b, c, d, e
0009	Ampliación de red eléctrica en la colonia San Isidro	b, c
0021	Construcción de techado en plaza cívica de la escuela primaria Niños Héroes (Clave 30EPR2842C)	a, b, d
0024	Ampliación de drenaje sanitario en la colonia Lomas Verdes	e
0025	Ampliación de sistema de agua potable	c, e
0026	Cambio de bomba al sistema de agua potable no. 2 de la cabecera municipal	c, e
0027	Rehabilitación al sistema de agua potable	c, e
0028	Rehabilitación al sistema de agua potable	c, e
0029	Ampliación de red de agua potable	b, c
0030	Ampliación de red de agua potable	b, c
0031	Ampliación de alumbrado público	d, e
0032	Cuarto dormitorio para jóvenes con enfermedad renal	b, c
0033	Construcción de paradas de autobús para personas discapacitadas y tercera edad	b, c
0034	Reconstrucción de caseta para equipo de bombeo y control del sistema de agua potable	c
0035	Ampliación eléctrica para electrificación en el rastro municipal	c, e
0036	Equipamiento de estufas ecológicas	c, e
0037	Rehabilitación de camino vecinal Acazónica–La Ceiba	b, c

\*La descripción de las obras se tomó textualmente del documento fuente.

**Observación Número: FM-126/2016/031 ADM**

El Ente Fiscalizable erogó un importe de \$4,201,874.49 para proyectos clasificados como de incidencia Directa que representa solamente un 32.18% del total de los recursos presupuestados 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; por lo que se incumple con lo dispuesto por el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y el Numeral 2.3.1., fracción I de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

**Observación Número: FM-126/2016/032 ADM**

Se determinó que de los recursos del fondo el Ente Fiscalizable ejerció un 57.62% en Proyectos Complementarios, por lo que existe un 27.62% adicional a lo que señalan los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo; por lo que se incumple con lo dispuesto por el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y el Numeral 2.3.1. fracción II de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

**Observación Número: FM-126/2016/034 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 0103822915 del Fondo FORTAMUNDF, efectuó traspasos de recursos a las cuentas bancarias número 0103821862 y 7006-4924131 del fondo Ingresos Municipales por \$11,577,300.00, reintegrando sólo \$548,000.00; por lo que no se tiene certeza de que los recursos no reintegrados fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal para ejercerse con cargo al Fondo, ya que no presentó la documentación comprobatoria que así lo demuestre; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25, 37 y 49 párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal, 9 fracción I del Presupuesto de Egresos para la Federación del ejercicio 2016 y 19 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, 327, 328, 359 fracciones IV y V, y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron reintegros a la cuenta bancaria del fondo por un importe de \$11,029,300.00, realizados en 2017; no obstante, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, dentro de sus atribuciones deberá determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que se utilicen los recursos a fines distintos a los que marca la norma aplicable y/o no se apliquen de manera oportuna afectando la población objetivo; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados, a manera de que se apliquen en obras y acciones permitidas por la Ley de Coordinación Fiscal.

**Observación Número: FM-126/2016/035 DAN**

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió un terreno con un costo de \$250,000.00, cuya propiedad municipal no se encuentra debidamente acreditada, ya que se trata de un ejido, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 23, 27, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y, 359 fracciones IV y VI, 367 y 387 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
Eg 135	07/09/16	Jerónimo Avendaño Bravo, compra de terreno para elaboración de parque	\$80,000.00

\*La descripción del concepto se tomó textualmente del documento fuente.

De acuerdo a registros contables al 31 de diciembre de 2016, el Ente Fiscalizable registró en la cuenta 2102-01-03009 Jerónimo Avendaño Bravo, un importe de \$170,000.00, que corresponde al monto pendiente de pago por la compra del citado terreno. Además, no se encuentra incorporado al inventario de bienes.

**Observación Número: FM-126/2016/039 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan importes que provienen de ejercicios anteriores, los cuales no fueron recuperados y/o comprobados; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 37 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, y 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-01-03029	Ingresos 15 a SEDATU	\$934,000.00
1106-04-03007	FISM 2015	<u>426,147.26</u>
	TOTAL	\$1,360,147.26

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron reintegros a la cuenta bancaria del fondo por un importe de \$1,360,147.26, realizados en 2017; no obstante, el Órgano de Control Interno del Ente Fiscalizable, dentro de sus atribuciones, deberá determinar las responsabilidades a que haya lugar, a fin de evitar de que se utilicen los recursos a fines distintos a los que marca la norma aplicable y/o no se apliquen de manera oportuna afectando la población objetivo; asimismo, deberá dar puntual seguimiento a los reintegros efectuados, a manera de que se apliquen en obras y acciones permitidas por la Ley de Coordinación Fiscal.

**Observación Número: FM-126/2016/040 ADM**

Se determinó que existen saldos por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2016, registrados durante el ejercicio, sin que se haya presentado evidencia de que están debidamente soportados; así mismo, el Ente Fiscalizable no cuenta a dicha fecha, con disponibilidad para su liquidación, como a continuación se relacionan; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 270 fracción I, 318 y 382 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave:

<u>CUENTA</u>	<u>IMPORTE</u>
Total de Pasivos	\$10,058,483.95
Disponibilidad en Bancos	<u>4,432.32</u>
Déficit	\$10,054,051.63

Además, existe un saldo al 31 de diciembre de 2016 de cuentas por pagar por un importe de \$1,263,193.04 de ejercicios anteriores, las cuales no fueron liquidadas durante el ejercicio.

**Observación Número: FM-126/2016/041 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo pero no enteró a la autoridad correspondiente, el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios en los meses que se enuncian a continuación; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 96 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y, 81 y 82 del Código Fiscal de la Federación.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
ISR Sueldos y salarios	enero-diciembre	\$194,311.57

\*La descripción del concepto se tomó textualmente del documento fuente.

Además, existe un saldo del citado impuesto, correspondiente a ejercicios anteriores por un importe de \$416,079.07, que no ha sido enterado a la autoridad correspondiente.

**Observación Número: FM-126/2016/043 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos señalados con las letras siguientes; incumpliendo con lo dispuesto por el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Garantía de Cumplimiento.
- b) Garantía de Vicios Ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
1002	Construcción de guarniciones y banquetas en la colonia Yucatán	b
1003	Pavimentación de concreto hidráulico F´C=250 kg/cm2 de 18 cm de espesor, para la calle principal	b
1011	Pavimentación de concreto asfáltico, mezcla en caliente, incluye: rastreo, escarificación, recompactación de la subrasante y recargue de material mejorado para formar base hidráulica, así como obras complementarias y señalamiento del camino tramo del Km 0+000 al km 2+940	a, b

\*La descripción de las obras se tomó textualmente del documento fuente.

**Observación Número: FM-126/2016/044 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de que por lo menos el 20% de los recursos recibidos por el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se hayan destinado a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; ya que de acuerdo a la documentación presentada sólo aplicó en este rubro un 16.82% de los recursos ejercidos; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 7 fracción IX primer párrafo del Presupuesto de Egresos para la Federación del ejercicio 2016.

**Observación Número: FM-126/2016/045 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y adquisiciones de bienes por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 16, 22, 23, 24, 26, 27, 35, 56, 57, 59 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 286, 287 fracción IV y 446 fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

*Licitación Simplificada.*

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Luminarias y balastras	marzo-diciembre	\$323,156.50
Arrendamiento de maquinaria	diciembre	<u>236,752.00</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$559,908.50</b>

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, los expedientes de los Proveedores y/o Prestadores del Servicio, a quienes se les efectuaron los pagos, por los conceptos arriba señalados, no cuentan con la siguiente información:

I. Para las personas Físicas:

- a) Copia fotostática cotejada de acta de nacimiento;
- b) Copia fotostática cotejada de identificación oficial;
- c) Copia fotostática cotejada de la cédula de identificación fiscal como contribuyente ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;
- d) Copias fotostáticas cotejadas de las últimas declaraciones de obligaciones fiscales ante la Federación, el Estado o el Municipio; y
- e) La demás información que la unidad administrativa determine mediante disposiciones generales, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado.

II. Para las personas Morales:

- a) Copia fotostática cotejada del acta constitutiva de la sociedad debidamente inscrita en el Registro Público de la Propiedad;
- b) Copia fotostática cotejada de la cédula de identificación fiscal como contribuyente ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;
- c) Copia fotostática cotejada del poder general o especial a favor del representante, otorgado ante la fe de notario público, debidamente inscrito en el Registro Público de la Propiedad para intervenir en los procedimientos a que esta Ley se refiere en nombre y representación del poderdante;
- d) Copias fotostáticas cotejadas de las últimas declaraciones de obligaciones fiscales ante la Federación, el Estado o el Municipio; y
- e) La demás información que la unidad administrativa determine mediante disposiciones generales, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado.

Derivado de lo anterior, de determinarse que el personal responsable incumplió en la realización de los procesos de adjudicación de contratos, sin apearse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano de Control Interno, deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya lugar.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 29**

## OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

### BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS

<b>Observación Número:</b> TM-126/2016/001 ADM	<b>Obra número:</b> 2016301262003
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de parque recreativo, en la localidad de Plan de Manantial.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,679,099.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades municipales, se tiene que la obra **se solventa por cuanto a la responsabilidad resarcitoria, prevaleciendo probable responsabilidad administrativa disciplinaria**, en virtud de que debió haberse concluido durante el ejercicio de 2016, 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, al haberse realizado pagos respecto de obras que previo al pliego de observaciones se detectaron como “no identificada (no ejecutada)”, y se regularizaron en la solventación de dicho pliego, situación que a su vez es reiterativa en la obra número 2016301262007, 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

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 y ex servidores públicos probables responsables.

<b>Observación Número:</b> TM-126/2016/002 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2016301262007
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación del Centro y avenida Principal, en la localidad de Puente Jula.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,456,900.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

#### DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:

En la etapa de solventación el Ayuntamiento presenta la documentación que integra el expediente técnico donde se identificó que cuenta con finiquito de obra, sin embargo, carece de planos del proyecto ejecutivo, así como pólizas de cheque y pruebas de laboratorio (resistencia a la compresión simple del concreto); incumpliendo con el artículo 1 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.



De la documentación presentada en el periodo de solventación, con evidencia de la visita domiciliaria a la obra, en la que, autoridades del Ente Fiscalizable, del Comité de Contraloría Social y el Despacho Externo, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, se determina que a la vista se encuentra SIN TERMINAR, a pesar de observarse en el reporte fotográfico elementos que cuentan con trabajos de pintura, no es posible determinar con certeza los alcances del mismo, al no contar con números generadores de volúmenes de este concepto; incumpliendo con los artículos 67 y 70 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 109 fracciones I, VI y XIV, 210, 211, 212, 214 y 216 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

De lo anterior, resultado de las medidas obtenidas en la revisión física de la etapa de solventación, se identificaron trabajos pagados no ejecutados referentes a la "pintura vinílica para interiores y exteriores..."; incumpliendo con los artículos 109 fracción IX, 131 fracción I en relación con el 2 fracción XVI de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículo 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, resultando un PAGO IMPROCEDENTE por \$153,222.08 que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra se encuentra finiquitada, como 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)	PAGO IMPROCEDENTE (7) = (5) * (6)
<b>ACABADOS</b>						
Pintura vinílica para interiores y exteriores a dos manos en aplanados en muros. (SIC)	M2	2,200.00	0.00	2,200.00	\$60.04	\$132,088.00
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$132,088.00</b>
<b>IVA</b>						<b>\$21,134.08</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$153,222.08</b>

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

Derivado de lo anterior, por volúmenes pagados no ejecutados, se determinó realizar el reintegro a la cuenta bancaria del fondo por un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL de \$153,222.08 (Ciento cincuenta y tres mil doscientos veintidós pesos 08/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **PAGOS EN EXCESO**.

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

<b>Observación Número:</b> TM-126/2016/004 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2016301260002
<b>Descripción de la Obra:</b> Albergue temporal, en la localidad de La Víbora.	<b>Monto ejercido:</b> \$895,656.80
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:**

La comprobación del gasto presenta las estimaciones de obra número 1 y 2, por un monto de \$896,491.26 y no se otorgó anticipo.

De la documentación presentada en el periodo de solventación y con evidencia de la visita domiciliar a la obra, en la que, autoridades del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, se determina que a la vista se encuentra SIN TERMINAR, al contar con acta de terminación anticipada del contrato de fecha 30 de septiembre de 2016, faltando por ejecutar trabajos referentes a construcción de muros de block, aplanados, construcción de losas de concreto, colocación de techumbre de lámina y estructura de acero, pintura vinílica y anticorrosiva, así como instalación eléctrica; incumpliendo con los artículos 67 y 70 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículos 109 fracciones I, VI y XIV, 210, 211, 212, 214 y 216 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En el cierre de ejercicio se registra un monto ejercido de \$895,656.80, del cual presentaron en la etapa de solventación las estimaciones de obra número 1 y 2 amparando un monto de \$896,491.26, sin embargo los trabajo reportados como ejecutados en la estimación número 2 (con periodo del 20 de agosto de al 24 de septiembre de 2016), no se encontraban realizados a la fecha de la visita física por parte del Despacho Externo de Auditoría, de fecha 7 de marzo de 2016, por lo cual al no encontrarse avalados por el Despacho en mención, se considera un PAGO IMPROCEDENTE por \$487,143.72 (Cuatrocientos ochenta y siete mil ciento cuarenta y tres pesos 72/100 M.N.) incluye el I.V.A., por concepto de volúmenes pagados no ejecutados, incumpliendo con los artículos 109 fracción IX, 131 fracción I en relación con el 2 fracción XVI y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; tal y como se describen en la siguiente tabla:

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)	PAGO IMPROCEDENTE (7) = (5) * (6)
Albañilerías (SIC)	Partida	1.00	0.00	1.00	\$123,217.28	\$123,217.28
Techumbre (SIC)	Partida	1.00	0.00	1.00	\$343,001.67	\$343,001.67
Menos deductivas	Partidas	1.00	0.00	1.00	-\$46,267.47	-\$46,267.47
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$419,951.48</b>
<b>IVA</b>						<b>\$67,192.24</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$487,143.72</b>

\*Nota: La descripción de las partidas y el valor total de las mismas fueron el resultado de la suma de los conceptos pertenecientes a cada una, tomadas de las cantidades indicadas en la estimación de obra número 2 (dos normal), considerando los volúmenes de deductivas.

Respecto a la estimación de obra número 2, se aclara que cuenta con un error aritmético en la sumatoria de los conceptos de la página 2 de 7, al no considerar los montos por volúmenes de deductivas, por lo cual la cantidad correcta de los trabajos ejecutados debe ser \$487,143.72 (incluye el I.V.A.), sin embargo en la carátula de dicha estimación se indica un monto ejercido de \$517,320.04 y en la factura número F000035 por concepto de pago de la estimación se considera la cantidad de \$516,485.58 (sin considerar la retención del 5 al millar); por lo antes mencionado existe UN MONTO OBSERVADO por la cantidad de \$29,341.86 (Veintinueve mil trescientos cuarenta y un pesos 86/100 M.N.) incluye el I.V.A., concerniente a la diferencia entre el monto facturado y la sumatoria correcta de los trabajos estimados.

Derivado de lo anterior, por volúmenes pagados no ejecutados y diferencia entre el monto facturado y la sumatoria correcta de los trabajos estimados, se determinó un **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL de \$516,485.58 (Quinientos dieciséis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 58/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **PAGOS EN EXCESO**.

<b>Observación Número: TM-126/2016/005 ADM</b>	<b>Obra número: 2016301260005</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Pavimentación de concreto asfáltico, mezcla en caliente, incluye: rastreo, escarificación, recompactación de la subrasante y recargue de material mejorado para formar base hidráulica, así como obras complementarias y señalamiento del camino, Paso de Ovejas-tramo del Km. 0+000 al Km. 1+860 en la localidad de Paso de Ovejas.	<b>Monto ejercido: \$1,600,000.00</b>
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:**

Derivado de la revisión a la documentación presentada en la etapa de solventación se tiene que se presenta una terminación anticipada del contrato, existiendo hasta ese momento un 44% de avance en los trabajos.

De la documentación presentada en el periodo de solventación, con evidencia de la visita domiciliar a la obra, en la que, autoridades del Ente Fiscalizable, del Comité de Contraloría Social y el Despacho Externo, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, se determina que a la vista se encuentra **TERMINADA DE ACUERDO A LOS ALCANCES** establecidos en la terminación anticipada del contrato, dado que en la etapa de solventación presentó documentación que ampara la ejecución de los trabajos correspondientes a la estimación de obra número 1, 1C complementaria y 2.

El Ente Fiscalizable deberá proceder de inmediato, implementando las acciones necesarias para programar la terminación y operación de la obra, dado que existen recursos aplicados, que de no lograr su objetivo constituirían un daño al erario, valorando previamente el estado físico de los trabajos ejecutados para que no existan condiciones de riesgo.

<b>Observación Número:</b> TM-126/2016/006 DAÑ	<b>Obra número:</b> 2016301260029
<b>Descripción de la Obra:</b> Ampliación de red de agua potable, en la localidad de Paso de Ovejas.	<b>Monto ejercido:</b> \$1,334,605.01
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:**

El Ente Fiscalizable en la etapa de solventación presentó documentación insuficiente para atender lo observado por lo que se determina que, no se encontró validación del proyecto eléctrico por parte de la Comisión Federal de Electricidad (CFE), trámite necesario para que la obra terminada en su momento, garantice el cumplimiento de las normas establecidas y su correcto funcionamiento; incumpliendo con los artículos 2 fracción XVII, 12 segundo párrafo, 15 fracciones I y II, 18 fracciones III y VIII, 59, 65 y 70 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículos 18 segundo párrafo, 90, 91, 92, 93 y 101 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

De la documentación presentada en el periodo de solventación y con evidencia de la visita domiciliar a la obra, en la que, autoridades del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, se determina que a la vista se encuentra **SUSPENDIDA**, de acuerdo a Acta Circunstanciada de suspensión temporal del contrato de fecha 2 de diciembre del 2016 motivada por la notificación de un demanda hecha en contra del H. Ayuntamiento de Paso de Ovejas, para que les sea otorgada, entre otras cosas, la concesión de la administración del pozo de agua potable de la colonia Cocuite (la cual alimenta la línea que se construye) a los mismos beneficiarios;



asimismo asientan que los avances de los trabajos corresponden a un 70%, sin embargo, se presenta estimación de obra número 1 (finiquito) por el valor total del contrato celebrado, así como Acta de Entrega del Contratista al Ente Fiscalizable y de este al Comité de Contraloría Social, sin encontrarse fuerza de trabajo, faltando por ejecutar trabajos relacionados a la colocación de transformador, colocación de arrancador e instalación de bomba sumergible; incumpliendo con los artículos 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículos 109 fracción X, 189 y 192 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Asimismo, resultado de las medidas obtenidas en la revisión física se identificaron trabajos pagados no ejecutados referentes a las partidas de trabajos preliminares, líneas de conducción y distribución y equipamiento de pozo profundo, subestación eléctrica y tablero de control; incumpliendo con los artículos 109 fracción IX, 131 fracción I en relación con el 2 fracción XVI y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, resultando un PAGO IMPROCEDENTE por \$607,702.03 (Seiscientos siete mil setecientos dos pesos 03/100 M.N.) incluye el I.V.A., que deberá ser motivo de reintegro al encontrarse la obra finiquitada y 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)	PAGO IMPROCEDENTE (7) = (5) * (6)
<b>TRABAJOS PRELIMINARES</b>						
Excavación por medios mecánicos en terreno tipo II zona B a cielo abierto, hasta una profundidad de 0 a -2.00 mts, incluye: mano de obra, equipo y herramienta.(SIC)	m3	963.80	633.69	330.11	\$59.64	\$19,687.76
Excavación por medios mecánicos en terreno tipo III zona B a cielo abierto, hasta una profundidad de 0 a -2.00 mts, incluye: mano de obra, equipo y herramienta.(SIC)	M3	481.90	316.87	165.03	\$546.13	\$90,127.83
Cama de arena para asentar tubería RD-26, Incluye; apisonado y acostillado	m3	413.06	271.60	141.46	\$351.73	\$49,755.73

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)	PAGO IMPROCEDENTE (7) = (5) * (6)
material. mano de obra y herramienta. (SIC)						
<b>LÍNEAS DE CONDUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN</b>						
Suministro, colocación e instalación de tubo Pvc Hid. Rd 26 -11 Kg/Cm2, tramo 6 Mts. 3" incluye: material, mano de obra, herramienta de corte y todo lo necesario para su correcta ejecución del p.u.o.t. (SIC)	m	950.60	640.30	310.30	\$137.94	\$42,802.78
Suministro, colocación e instalación de tubo Pvc Hid. Rd 26 -11 Kg/Cm2, tramo 6 Mts. 2 1/2" incluye: material, mano de obra, herramienta de corte y todo lo necesario para su correcta ejecución del p.u.o.t. (SIC)	m	1,631.00	1,065.28	565.72	\$114.43	\$64,735.34
<b>EQUIPAMIENTO DE POZO PROFUNDO, SUBESTACIÓN ELÉCTRICA Y TABLERO DE CONTROL</b>						
Suministro, colocación de transformador trifásico tipo poste de 30 KVA, clima normal marca Daltor tensión nominal 13200/440/264 V, 60 hz, sobre estructura TR2B, incluye 3 apartarrayos, 3 cortacircuitos, 3 boquillas y sistema de protección a tierra física. (SIC)	pza	1.00	0.00	1.00	\$68,521.15	\$68,521.15
Suministro e instalación de arrancador de 25/30 HP, tensión	pza	1.00	0.00	1.00	\$31,405.99	\$31,405.99

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)	PAGO IMPROCEDENTE (7) = (5) * (6)
reducida, 3 fases 4 hilos, marca Siemens o similar, incluye; materiales de consumo, equipo, herramienta v mano de obra especializada.(SIC)						
Suministro, colocación e instalación de bomba sumergible de 25 HP, a 440 V. Marca AS-PUMPS o similar, con una carga dinámica total (CDT) a 100 m. De profundidad para un gasto de 12 lts/seg. con 2 cheks, motor sumergible y niple roscado de acero al carbón, incluye; columna de descarga de acero al carbón de 4" de diámetro con una longitud de 100.00 ml y 120.00 ml de cable sumergible cal. 4, materiales de consumo, mano de obra calificada, equipo, herramienta, acarreo dentro y fuera de la obra y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	pza	1.00	0.00	1.00	\$156,844.48	\$156,844.48
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$523,881.06</b>
<b>IVA</b>						<b>\$83,820.97</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$607,702.03</b>

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

Derivado de lo anterior, por volúmenes pagados no ejecutados, se determinó reintegro a la cuenta del fondo por **PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL de \$607,702.03 (Seiscientos siete mil setecientos dos pesos 03/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., por **PAGOS EN EXCESO**.

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

<b>Observación Número: TM-126/2016/007 ADM</b>	<b>Obra número: 2016301261011</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Mezcla en caliente, incluye: rastreo, escarificación, recompactación de la subrasante y recargue de material mejorado para formar base hidráulica, así como obras complementarias y señalamientos del camino, 0+000 al 2+940, en la localidad de Carretas.	<b>Monto ejercido: \$1,728,011.36</b>
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Licitación pública

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:**

Derivado de la revisión a la documentación que conforma el expediente unitario, se determinó que carece de validación del proyecto por parte de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), así como también no cuenta con convenio modificadorio en plazo y reprogramación; incumpliendo con los artículos 12 segundo párrafo, 18 fracción VIII y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículos 18 segundo párrafo, 90, 91, 92, 93 y 101 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

De la documentación presentada en el periodo de solventación, con evidencia de la visita domiciliaria a la obra, en la que, autoridades del Ente Fiscalizable, del Comité de Contraloría Social y el Despacho Externo, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, se determina que a la vista se encuentra TERMINADA, dado que los trabajos ejecutados, se comprueba que el camino cumple con los anchos solicitados en el proyecto ejecutivo; sin embargo carece de validación del proyecto por parte de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP).

<b>Observación Número: TM-126/2016/008 ADM</b>
<b>Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma</b>

En 9 obras de 10 revisadas, se identificó que en las número 2016301262003, 2016301262007, 2016301262008, 2016301260002, 2016301260005, 2016301260029, 2016301260037, 2016301261001 y 2016301261011, 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; incumpliendo con los artículos 14, 15, 16, 18 y 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

**Observación Número: TM-126/2016/009 ADM**

**Descripción: Deficiencias en el Procedimiento de Contratación o Adjudicaciones Fuera de Norma**

Los Servidores Públicos incumplieron con la normatividad vigente en la realización de los procesos de adjudicación de contratos por trasgredir los criterios de imparcialidad y transparencia; incumpliendo con los artículos del 27 al 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del artículo 31 al 48 y del 59 al 78 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el caso de fuentes de financiamiento de aplicación de normatividad federal o incumpliendo con los artículos del 34 al 52 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y del artículo 28 al 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para las obras y servicios con fuente de financiamiento de aplicación de normatividad estatal; puntualizando lo siguiente:

- Se limitaron las invitaciones a un sector reducido de empresas, que fueron partícipes en repetidos procesos, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia.
- La obra con número 2016301260005, se adjudicó incumpliendo con los montos máximos establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, sin justificar los motivos que dieron lugar a la excepción.

Derivado de lo anterior se procede a dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores públicos probables responsables.

**Observación Número: TM-126/2016/010 ADM**

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

En 9 obras de 10 revisadas se identificó que en las número 2016301262003, 2016301262004, 2016301262007, 2016301262008, 2016301260002, 2016301260005, 2016301260029, 2016301260037 y 2016301261011, no se integró correctamente el soporte documental de la comprobación de gastos por los trabajos ejecutados, que limitaron la verificación, control y costo de los conceptos de la obra y/o servicio, incumpliendo con los artículos 64 segundo párrafo y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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 empleados en la obra.

**Observación Número: TM-126/2016/011 ADM**

**Descripción: Validación del Proyecto por la Dependencia Normativa**

En 4 obras de 10 revisadas, se identificó que en las número 2016301262007, 2016301260005, 2016301260029 y 2016301261011, no se presentaron las validaciones del proyecto por la Dependencia Normativa que garantice el cumplimiento de las normas establecidas; incumpliendo con los artículos 12 y 21 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y artículo 18 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de planeación de las obras, que garantice el cumplimiento de las normas establecidas.

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

## 5.2.2. Recomendaciones

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

### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RM-126/2016/001**

Integrar la Cuenta Pública del ejercicio que se entrega al H. Congreso del Estado, con la información financiera relacionada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RM-126/2016/002**

Dar cumplimiento al artículo 81 Bis de la Ley Orgánica del Municipio Libre, relativo a la creación del Instituto Municipal de las Mujeres, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual deberá contar con autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines.

**Recomendación Número: RM-126/2016/003**

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 desahorros; llevar a cabo una prudente economía en la aplicación de los recursos públicos; y atender a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público.

**Recomendación Número: RM-126/2016/004**

Conciliar con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado los Fondos y Programas Federales, que fueron autorizados en ejercicios anteriores y por los que se celebraron Convenios y que al cierre del ejercicio 2016, no han sido ministrados y/o fueron depositados de manera parcial; a fin de que la información financiera que genere el Ente Fiscalizable, refleje su situación real a una fecha determinada, apoyándose para su registro, en los criterios generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengado y recaudado emitidos por el CONAC.

**Recomendación Número: RM-126/2016/005**

Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público oportunamente, a través del Sistema de Formato Único (SFU), mediante los reportes trimestrales, lo relativo al ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los Recursos del Ramo 33 y de otros Fondos o Programas de Origen Federal; así como, la aplicación de los Indicadores de Desempeño, que permitan evaluar el alcance de metas y objetivos.

**Recomendación Número: RM-126/2016/006**

Coordinar, diseñar e implementar acciones y procedimientos, además de las medidas de control pertinentes, para atender las obligaciones pendientes de cumplimiento en materia de registros contables, presupuestales y administrativos, generación de información financiera, así como aquellas relacionadas con la difusión periódica de la información financiera, que señalan la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), según corresponda.

Lo anterior, a efecto de integrar y presentar su Cuenta Pública 2017 debidamente armonizada, además de garantizar la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

Asimismo, deberán informar a la administración entrante, el avance puntual que se tiene en la implementación de la armonización contable, así como los principales aspectos que requieren su atención.

**Recomendación Número: RM-126/2016/007**

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

**1. Consideraciones Presupuestales**

- A. Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio, los montos necesarios para satisfacer puntualmente los compromisos derivados de la contratación de financiamientos.
- B. Registrar como gasto comprometido al inicio del ejercicio presupuestario, el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente, así como actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

## 2. Consideraciones Contables

- A. 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 el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, contra los importes que registra la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado (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.
- B. Registrar y mantener actualizadas las cifras del crédito bursátil celebrado en el año 2008, por lo que le deberán solicitar a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado la información de las amortizaciones, intereses, fondos de reservas, gastos de deuda que se cubren de manera semestral con motivo del contrato celebrado para tal fin.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

### Recomendación Número: RT-126/2016/001

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

### Recomendación Número: RT-126/2016/002

Dar seguimiento a las gestiones en atención a las obras cuya situación se haya determinado como sin terminar.

### Recomendación Número: RT-126/2016/003

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

### Recomendación Número: RT-126/2016/004

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

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 4**

### 5.2.3. Conclusión

Finalizada la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por probable daño patrimonial equivalentes a un monto de \$1,457,409.69 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FM-126/2016/003 DAÑ	\$100,000.00
2	FM-126/2016/035 DAÑ	80,000.00
	<b>Subtotal Financiero</b>	<b>\$180,000.00</b>
3	TM-126/2016/002 DAÑ	\$153,222.08
4	TM-126/2016/004 DAÑ	516,485.58
5	TM-126/2016/006 DAÑ	607,702.03
	<b>Subtotal Técnico</b>	<b>\$1,277,409.69</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$1,457,409.69</b>

Derivado de lo anterior se concluye lo siguiente:

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del H. Ayuntamiento de Paso de Ovejas, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un probable daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal de \$1,457,409.69 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, por cada una de las inconsistencias con el fin de evaluar el cumplimiento que haya realizado el Órgano de Control Interno.

**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 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 2016 del H. Ayuntamiento de Paso de Ovejas, Ver., sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2016 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 H. Ayuntamiento de Paso de Ovejas, Ver., de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS

