

**COSOLEACAQUE, VER.  
INFORME DEL SEGUIMIENTO AL INFORME DEL  
RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA  
POR EL EJERCICIO 2005**

**I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento al Decreto 861 publicado en la Gaceta Oficial número extraordinario 57 de fecha 23 de febrero de 2007, se notificó al Presidente Municipal, Síndico, Regidor integrante de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal y Tesorero del H. Ayuntamiento de Cosoleacaque, Ver., el Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio dos mil cinco, a fin de que acudieran personalmente, o a través de sus representantes debidamente acreditados para tal fin, al Órgano de manera conjunta a presentar la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias que se mencionan en cada uno de los puntos de dicho Informe.

En atención a lo anterior, representantes del H. Ayuntamiento de Cosoleacaque, Ver., acudieron a las oficinas de este Órgano y presentaron la documentación y/o aclaraciones correspondientes para dar cumplimiento al Decreto en comento.

Una vez analizada dicha documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Informe del Resultado, se notificaron, mediante acta circunstanciada, las inconsistencias que fueron solventadas y aquellas que a juicio del Órgano, no fueron desahogadas satisfactoriamente, resultado que se informa en el presente Informe del Seguimiento al Informe del Resultado de la Cuenta Pública por el ejercicio 2005.

**II. IRREGULARIDADES PENDIENTES**

**RESUMEN**

| CONCEPTO                                                   | IRREGULARIDADES |
|------------------------------------------------------------|-----------------|
| Observaciones de carácter financiero                       | 12              |
| Limitaciones                                               | 4               |
| Incumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental | 6               |
| Salvedades                                                 | 3               |
| Incumplimiento de Ordenamientos Legales                    | 9               |
| <b>Total</b>                                               | <b>34</b>       |

(Los números y letras de las **referencias**, son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

(cifras en miles de pesos)

**IRREGULARIDADES QUE PUEDEN SER REPRESENTATIVAS DE UN  
PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL  
DE CARÁCTER FINANCIERO**

Observaciones

**FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS**

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 36        | RP         | A la persona que abajo se cita, se le otorgó un anticipo para la adquisición de un terreno, el cual no está reportado en el reporte del cierre del ejercicio, además, no se concretó la adquisición del mismo. <div><div><div>NOMBRE</div><div>Ma. del Carmen Pérez Hdz.</div></div><div><div>CONCEPTO</div><div>Compra de terreno</div></div><div><div>MONTO DE REFERENCIA</div><div>\$700</div></div></div> |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas de ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar los pagos que realiza la Tesorería, y ésta debe abstenerse de hacer pago o firmar orden de pago que no estén autorizados conforme a lo previsto por la ley y las disposiciones presupuestales; así como vigilar que se cumplan los requisitos de administración, resguardo y conservación de la comprobación del gasto público. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XIII, 37 fracción VII, 38 fracción VI, 45 fracciones II, V y VII, 72 fracciones XX y XXI, 104, 115 IX, X y XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 46 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de Servidores Públicos del Estado de Veracruz Ignacio de la Llave; 325, 359 fracción IV, 362 fracción II, 367, 387 y 392 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; y punto 12.7 del Manual de Fiscalización 2005.</p> |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

El monto del presunto daño patrimonial es por \$700.

## IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS DE CARÁCTER FINANCIERO

### Observaciones

#### INGRESOS MUNICIPALES

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | No.                                                |                      | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                              |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------|----------|------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | REF. OBS.                                          | REF. ORFIS           |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4                                                  | AP                   | Se adquirió terreno por \$50, del cual no presentaron testimonio notarial.                                                                                                                                                                                            |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas de ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar los pagos que realiza la Tesorería, y ésta debe abstenerse de hacer pago o firmar orden de pago que no estén autorizados conforme a lo previsto por la ley y las disposiciones presupuestales; así como vigilar que se cumplan los requisitos de administración, resguardo y conservación de la comprobación del gasto público. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación. |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 104, 115 fracciones IX, X y XXXI de la Ley Orgánica de Municipio Libre; 46 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 387 fracción III, 444, 446 fracciones II, III, 454, 458 fracción I y 466 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave y punto 12.3.2 del Manual de Fiscalización 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8                                                  | 17AMS                | Existe diferencia entre el inventario de bienes proporcionado por el H. Ayuntamiento y lo registrado en su contabilidad, según el detalle siguiente:                                                                                                                  |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                      | <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>INVENTARIO PROPORCIONADO<br/>POR EL H. AYUNTAMIENTO</th><th>REGISTRO<br/>CONTABLE</th></tr><tr><td>Bienes Muebles</td><td>\$22,788</td><td>\$22,940</td></tr><tr><td>Bienes inmuebles</td><td>46,802</td><td>45,208</td></tr></table> | CONCEPTO | INVENTARIO PROPORCIONADO<br>POR EL H. AYUNTAMIENTO | REGISTRO<br>CONTABLE | Bienes Muebles | \$22,788 | \$22,940 | Bienes inmuebles | 46,802 | 45,208 |
| CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | INVENTARIO PROPORCIONADO<br>POR EL H. AYUNTAMIENTO | REGISTRO<br>CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| Bienes Muebles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$22,788                                           | \$22,940             |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| Bienes inmuebles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 46,802                                             | 45,208               |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas de ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de efectuar el registro de sus operaciones de acuerdo a la normativa, requisitos y objetivos de la contabilidad gubernamental. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |
| <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 37 fracción X y 105 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 355, 360, 366, 392, 447 y 450 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; 90 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y puntos 12 y 12.1 del Manual de Fiscalización 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                                                    |                      |                |          |          |                  |        |        |

|   |   |       |                                                                                                                                                                |                            |  |
|---|---|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--|
| 4 | 9 | 18AMS | El saldo al cierre del ejercicio de las cuentas por cobrar que abajo se indican, refleja un importe que proviene de ejercicios anteriores y no fue recuperado. |                            |  |
|   |   |       | <u>CUENTA</u>                                                                                                                                                  | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |  |
|   |   |       | 1106-1011 Gobierno del Estado                                                                                                                                  | \$ 110                     |  |
|   |   |       | 1106-1037 IMSS Cuota Patronal                                                                                                                                  | 1,373                      |  |
|   |   |       | 1106-1060 Soc. Coop. de Autotransporte                                                                                                                         | 4                          |  |

**MOTIVACIÓN:** El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente, a través de la Tesorería no observo la obligación de tomar las medidas correspondientes para la depuración de las cuentas de balance. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.

**FUNDAMENTO LEGAL:** Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones I y V, 72 fracción IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 270 fracciones I y IX del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave.

|   |    |       |                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                    |
|---|----|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 5 | 11 | 22AMS | Hay diferencias entre la existencia, al 31 de diciembre, de papelería oficial del Registro Civil registrada en los reportes presentados por el Ayuntamiento y lo determinado con base en la documentación presentada, mismas que se detallan a continuación: |                              |                    |
|   |    |       | <u>TIPO DE PAPELERÍA</u>                                                                                                                                                                                                                                     | <u>REPORTES DE PAPELERÍA</u> | <u>DETERMINADO</u> |
|   |    |       | Formato de nacimiento                                                                                                                                                                                                                                        | 677                          | 1,094              |
|   |    |       | Formato de matrimonio                                                                                                                                                                                                                                        | 552                          | 781                |
|   |    |       | Formato de defunción                                                                                                                                                                                                                                         | 525                          | 568                |
|   |    |       | Formato de divorcio                                                                                                                                                                                                                                          | 165                          | 183                |
|   |    |       | Formato de reconocimiento de hijos                                                                                                                                                                                                                           | 169                          | 176                |

**MOTIVACIÓN:** El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de los servidores públicos involucrados en la emisión, guarda, custodia, control, distribución y destrucción de formas valoradas; de emitir la información correspondiente de manera exacta. Así mismo, se evidencia que el Órgano Interno de Control no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.

**FUNDAMENTO LEGAL:** Artículos 36 fracción XI, 45 y 72 fracción I de la ley Orgánica del Municipio Libre; 90 fracción IV, 270 fracción IV, 272 fracción I, 286, 287 fracción IV, 367, 387 fracción III y 392 fracciones II y VII del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; puntos 12 y 12.1 del Manual de Fiscalización 2005.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 12 | 27AMS | Los gastos efectuados que abajo se citan no corresponden a la partida presupuestal del gasto en la que están registrados.                                                                                                       |                                          |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | <u>CONCEPTO</u>                                                                                                                                                                                                                 | <u>PARTIDA EN LA QUE ESTÁ REGISTRADA</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u>                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | Códigos y libros                                                                                                                                                                                                                | 5309-0001 Servicio postal                | \$ 2                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | Boletas Electorales                                                                                                                                                                                                             | 5301-0018 Impres. y publicaciones        | 35                                          |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar las operaciones que realiza la Tesorería, y ésta a su vez, no cumplió con su obligación de comprobar la exactitud y confiabilidad de la información que debe proporcionar, así como la de llevar la contabilidad de acuerdo a las reglas, requisitos y objetivos de ésta. Así mismo, se evidencia que el Órgano Interno de Control no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones II y V, y 72 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 325, 337, 360, 362, 363, 387 y 392 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; puntos 12 y 12.1 del Manual de Fiscalización 2005.</p> |    |       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                                             |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 16 | AMS   | El saldo de cuentas por cobrar por concepto de Impuesto Predial, reportado en la balanza de comprobación al cierre del ejercicio, comparado con el inventario final de recibos mecanizados, muestra las siguientes diferencias: |                                          |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | <u>CONCEPTO</u>                                                                                                                                                                                                                 | <u>SALDO CONTABLE</u>                    | <u>INVENTARIO FINAL RECIBOS MECANIZADOS</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | Impto. predial urbano                                                                                                                                                                                                           | \$7,412                                  | \$12,348                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |       | Impto. predial rústico                                                                                                                                                                                                          | 3,122                                    | 3,973                                       |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar las operaciones que realiza la Tesorería, y ésta a su vez, no cumplió con su obligación de comprobar la exactitud y confiabilidad de la información que debe proporcionar, así como la de llevar la contabilidad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Gubernamental, requisitos y objetivos de ésta. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 y 72 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 272 fracción I, 359 fracción IV y 387 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave.</p>                                  |    |       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                                             |

|   |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    |                   |
|---|----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 8 | 20 | 7AM | Efectuaron gastos cuyos comprobantes no reúnen los requisitos fiscales señalados con las letras siguientes:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |                    |                   |
|   |    |     | e) Clave del R.F.C. del H. Ayuntamiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |                    |                   |
|   |    |     | g) Valor unitario e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse en su caso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                    |                   |
|   |    |     | <u>No. DE</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <u>FECHA</u> | <u>TIPO DE</u>     | <u>REQUISITOS</u> |
|   |    |     | <u>PÓLIZA</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              | <u>COMPROBANTE</u> | <u>FISCALES</u>   |
|   |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    | <u>FALTANTES</u>  |
|   |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    | <u>MONTO DE</u>   |
|   |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    | <u>REFERENCIA</u> |
|   |    |     | PE 1221                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 23/06/05     | factura 25071      | e                 |
|   |    |     | PE 1520                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 11/07/05     | factura 0073       | e                 |
|   |    |     | MOTIVACIÓN: El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar que la documentación comprobatoria que ampara los gastos efectuados, reuniera los requisitos fiscales que establecen las leyes respectivas, ya que se autorizaron erogaciones con documentos que carecen de los requisitos observados. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación |              |                    |                   |
|   |    |     | FUNDAMENTO LEGAL: Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones II y V, y 72 fracciones I y XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 362 Fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y punto 12.7 del Manual de Fiscalización 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                    |                   |
|   |    |     | Según la información contenida en la Cuenta Pública del año 2005, el H. Ayuntamiento obtuvo ingresos por \$85,617, egresos por \$95,801, y un sobreejercicio presupuestal por \$10,184; sin embargo, incurrió en las siguientes inconsistencias:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |                    |                   |
|   |    |     | <u>Ingresos</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    |                   |
|   |    |     | a) Proveniente del ejercicio anterior, tuvieron una disponibilidad presupuestal por \$336 que no fue reconocida como ingreso en la contabilidad ni considerada en la Ley de Ingresos 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                    |                   |
|   |    |     | b) Durante el ejercicio se recuperaron préstamos otorgados en años anteriores a deudores diversos, funcionarios y empleados por \$537, que incrementan la disponibilidad presupuestal, sin registrar el correspondiente ingreso en 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |                    |                   |
|   |    |     | c) La Secretaría de Finanzas y Planeación les otorgó anticipo de participaciones por \$3,706, el cual, el H. Ayuntamiento registró sólo como un pasivo sin reconocer el ingreso respectivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |                    |                   |
|   |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                    |                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              | <p><u>Egresos</u></p> <p>d) El H. Ayuntamiento aplicó recursos para los conceptos que abajo se indican, que no están incluidos en el Presupuesto de Egresos de 2005.</p> <table><thead><tr><th><u>CONCEPTO</u></th><th><u>MONTO</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>Anticipo a proveedores</td><td>\$ 6</td></tr><tr><td>Depósitos otorgados en garantía</td><td>18</td></tr></tbody></table> <p>Las situaciones descritas anteriormente modifican el resultado reportado en su Cuenta Pública, determinándose un sobreejercicio de \$5,629.</p> <p><i>Derivado de la documentación presentada por el H. Ayuntamiento para solventar las observaciones, se modificó el sobreejercicio determinado a \$5,609.</i></p> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> | Anticipo a proveedores | \$ 6 | Depósitos otorgados en garantía | 18 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|------------------------|------|---------------------------------|----|
| <u>CONCEPTO</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <u>MONTO</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |              |                        |      |                                 |    |
| Anticipo a proveedores                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 6         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |              |                        |      |                                 |    |
| Depósitos otorgados en garantía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 18           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |              |                        |      |                                 |    |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente obtuvo un sobreejercicio presupuestal por \$5,609; sin embargo, incurrió en inconsistencias que modifican el resultado contenido en la Cuenta Pública presentada ante el H. Congreso del Estado, teniendo un efecto en las cifras presentadas en la misma e incumpliendo con Principios de Contabilidad Gubernamental.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículo 35 fracción V, 36 fracción XIII, 37 fracción VII, 38 fracción VI, 45 fracciones II, IV, V y VI, y 72 fracciones XX y XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 5, 6, 322 y 325 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave y punto 12.4 del Manual de Fiscalización 2005.</p> |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |              |                        |      |                                 |    |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |              |                        |      |                                 |    |

**FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

| No. | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                               |              |                            |
|-----|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
|     | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                        |              |                            |
| 10  | 27        | RM         | De las pólizas que a continuación se detallan los comprobantes carecen del requisito del Registro Federal de Contribuyentes del Municipio conforme se indica en el Código Fiscal de la Federación en su artículo 29-A. |              |                            |
|     |           |            | <u>PÓLIZA</u>                                                                                                                                                                                                          | <u>FECHA</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|     |           |            | P.E.62                                                                                                                                                                                                                 | 28/06/05     | \$22                       |
|     |           |            | P.E.63                                                                                                                                                                                                                 | 28/06/05     | 9                          |
|     |           |            | P.E.64                                                                                                                                                                                                                 | 28/06/05     | 3                          |
|     |           |            | P.E.49                                                                                                                                                                                                                 | 04/08/05     | 6                          |
|     |           |            | P.E.284                                                                                                                                                                                                                | 13/10/05     | 4                          |
|     |           |            |                                                                                                                                                                                                                        |              |                            |

**MOTIVACIÓN:** El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar que la documentación comprobatoria que ampara los gastos efectuados, reuniera los requisitos fiscales que establecen las leyes respectivas, ya que se autorizaron erogaciones con documentos que carecen de los requisitos observados. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.

**FUNDAMENTO LEGAL:** Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones II y V, y 72 fracciones I y XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 362 Fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y punto 12.7 del Manual de Fiscalización 2005.

1

#### FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No.                          |                            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|----------------------------|-----------|------------------------------|------|---------|----------|---|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | REF. OBS.                    | REF. ORFIS                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 38                           | RMS                        | <p>El saldo al cierre del ejercicio de las cuentas por cobrar que abajo se indican, refleja un importe que proviene de ejercicios anteriores y no fue recuperado.</p> <table><thead><tr><th><u>CUENTA</u></th><th><u>DESCRIPCIÓN</u></th><th><u>MONTO DE REFERENCIA</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>1107-3001</td><td>Cheques caja 1965-1968 recup</td><td>\$36</td></tr></tbody></table>                                                                                        | <u>CUENTA</u> | <u>DESCRIPCIÓN</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> | 1107-3001 | Cheques caja 1965-1968 recup | \$36 |         |          |   |
| <u>CUENTA</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>DESCRIPCIÓN</u>           | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| 1107-3001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Cheques caja 1965-1968 recup | \$36                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente, a través de la Tesorería no observo la obligación de tomar las medidas correspondientes para la depuración de las cuentas de balance. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones I y V, 72 fracción IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 270 fracciones I y IX del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave.</p> |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 40                           | RM                         | <p>De las pólizas que a continuación se detallan los comprobantes carecen del requisito del Registro Federal de Contribuyentes del Municipio correcto conforme se indica en el Código Fiscal de la Federación en su artículo 29-A.</p> <table><thead><tr><th><u>PÓLIZA</u></th><th><u>FECHA</u></th><th><u>MONTO DE REFERENCIA</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>P.E.68</td><td>09/05/05</td><td>\$2</td></tr><tr><td>P.E.312</td><td>13/10/05</td><td>6</td></tr></tbody></table> | <u>PÓLIZA</u> | <u>FECHA</u>       | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> | P.E.68    | 09/05/05                     | \$2  | P.E.312 | 13/10/05 | 6 |
| <u>PÓLIZA</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>FECHA</u>                 | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| P.E.68                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 09/05/05                     | \$2                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |
| P.E.312                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 13/10/05                     | 6                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                    |                            |           |                              |      |         |          |   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de vigilar que la documentación comprobatoria que ampara los gastos efectuados, reuniera los requisitos fiscales que establecen las leyes respectivas, ya que se autorizaron erogaciones con documentos que carecen de los requisitos observados. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XI, 37 fracción III, 38 fracción IV, 45 fracciones II y V, y 72 fracciones I y XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 362 Fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave; 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y punto 12.7 del Manual de Fiscalización 2005.</p> |
| <p>2</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### Limitaciones

1. **Referencia limitación 1.-** No fue factible realizar el análisis de la veracidad del cálculo de las retenciones del impuesto sobre la renta que se hicieron al personal del H. Ayuntamiento y por lo tanto el correcto pago efectuado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público debido a que no se nos proporcionó la documentación necesaria para su análisis conforme al artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y artículo 26 fracción I del Código Fiscal de la Federación.
2. **Referencia limitación 2.-** No fue posible analizar el comportamiento del Programa Operativo Anual (POA) que se debe realizar conforme a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado en su artículo 8 punto II inciso C) debido a que no fue puesto a nuestra disposición.
3. **Referencia limitación 3.-** No fue posible hacer la revisión de los expedientes unitarios de las obras realizadas con los recursos propios debido a que no se nos proporcionó la documentación necesaria.
4. **Referencia limitación 4.-** No fue factible la revisión y cálculo de las tarifas aplicadas para los Ingresos obtenidos por la venta de bebidas alcohólicas durante el 2005 debido a que no se nos proporcionó la información necesaria para su análisis.

### Incumplimiento de principios de contabilidad gubernamental

Persiste el incumplimiento a los siguientes principios de contabilidad gubernamental:

- a) Base de Registro.
- b) Periodo Contable.
- c) Control Presupuestario.
- d) Revelación Suficiente.
- e) Importancia Relativa.
- f) Cumplimiento de Disposiciones Legales.

### Salvedades

1. **Referencia salvedad 1.-** El H. Ayuntamiento, en materia de pago de salarios y demás prestaciones al personal de base y eventual, cumplió parcialmente con las obligaciones fiscales por lo siguiente:
  - No acumuló las compensaciones extraordinarias y otros pagos para el cálculo de ISR y cuotas de seguridad social, por ello:
    - a. No enteró correctamente el ISR por los sueldos y salarios pagados.
    - b. No enteró correctamente las aportaciones de seguridad social, por los sueldos y salarios pagados, a las Instituciones respectivas.

Como consecuencia de lo anterior, las autoridades correspondientes podrán, en su caso, fincar créditos fiscales con los consecuentes recargos, actualizaciones y multas.
2. **Referencia salvedad 2.-** No existe seguridad razonable de que el valor de los activos fijos, propiedad del municipio, tales como inmuebles, mobiliario, equipo e infraestructura municipal, estén incorporados en su totalidad al patrimonio municipal y se cuente con el aseguramiento respectivo.
3. **Referencia salvedad 3.-** Según se indica en el apartado referente a la evaluación de la Gestión Financiera, el H. Ayuntamiento, en el ejercicio de los recursos provenientes de sus Ingresos Municipales, tuvo un sobreejercicio presupuestal que asciende a \$5,609, por lo que no existe seguridad razonable de que la administración de dichos recursos se haya realizado atendiendo a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público y que el cálculo de los probables ingresos y egresos se haya hecho observando una prudente economía, tal como lo establecen la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### Incumplimiento de Ordenamientos Legales

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |            | <b>LEY ORGÁNICA DEL MUNICIPIO LIBRE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3         | 11L        | De los servidores públicos que abajo se señalan, que manejaron valores durante el ejercicio 2005, no presentaron las fianzas para garantizar la adecuada administración de los bienes municipales.<br><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <u>NOMBRE</u><br/>Vianey Hernández Mantilla </div> <div> <u>PUESTO</u><br/>Director de Ingresos </div> </div> |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a los ordenamientos legales, se detectó que no observaron la obligación de los servidores públicos de otorgar fianza suficiente, pagada de su peculio, que garantice el pago de las responsabilidades en que pudieran incurrir en el desempeño de su encargo.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 115 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 272 fracción IV del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave.</p> |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 4         | 17L        | De acuerdo a la relación de Multas Federales Administrativas presentada por el H. Ayuntamiento, existen multas no cobradas por este concepto por la cantidad de \$129.                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de hacer efectivos los créditos a favor de la hacienda pública, en la vía judicial o por medio del procedimiento económico coactivo.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 103 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre, 264 y 265 segundo párrafo del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave.</p>                                                   |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 7         | L          | No existe constancia de que el H. Ayuntamiento elaborara los manuales de procedimientos y políticas escritas.                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, se detectó que no existe evidencia de que el Presidente Municipal haya propuesto la elaboración de manuales de procedimientos y políticas escritas.                                                                                                              |    |     | <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 386 y 387 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave                                                                                                                                                                                                 |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     | <b>CÓDIGO HACENDARIO MUNICIPAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                            |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 8  | 30L | No hay constancia documental de que el Órgano de Control Interno del Municipio haya cumplido en su totalidad con las funciones y obligaciones que le establecen los preceptos contenidos en el Libro IV Título II Capítulo V Sección II del Código Hacendario Municipal para el Estado.                       |                |                            |
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a los ordenamientos legales, se detectó que el titular de la Contraloría no desarrolló funciones de control y evaluación como lo establece el Capítulo V, Sección II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. |    |     | <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículo 386 al 398 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave y artículo 35 fracción XXI de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Veracruz y punto 3.2.4 y 12.9 del Manual de Fiscalización Superior. Cuenta Pública. Ramo 033: FISM y FAFM 2005. |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     | <b>LEY DE PLANEACIÓN DEL ESTADO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                            |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 9  | 32L | No existe constancia de que se haya formulado el Programa Operativo Municipal.                                                                                                                                                                                                                                |                |                            |
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a los ordenamientos legales, se detectó que el Ente no formuló el Programa Operativo Municipal.                                                                                                                                                         |    |     | <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 8 fracción II inciso c), 9 fracción VII inciso c), VIII inciso b), 27, 28 y 29 de la Ley de Planeación del Estado.                                                                                                                                                         |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     | <b>LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, ADMINISTRACIÓN Y ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE</b>                                                                                                                                                                     |                |                            |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 12 | 41L | Efectuaron adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente.<br><i>Licitación Simplificada.</i><br>INGRESOS MUNICIPALES                          |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     | <u>CONCEPTO</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <u>PERIODO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |     | Servicios de construcción                                                                                                                                                                                                                                                                                     | marzo          | \$ 69                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   |                                                                                   |                |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Renta de maquinaria                                                               | marzo          | 69                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición de vehículo                                                           | abril          | 377                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición de vehículo                                                           | junio          | 208                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición de vehículo                                                           | junio          | 416                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Renta de maquinaria                                                               | julio          | 40                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Renta de maquinaria                                                               | julio          | 52                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Artículos para el hogar                                                           | julio          | 73                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Material de relleno                                                               | agosto         | 57                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Equipo y herramientas                                                             | agosto         | 62                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Renta maquinaria                                                                  | agosto         | 222                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Renta maquinaria                                                                  | agosto         | 52                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Vehículo Suburban 4x2                                                             | agosto         | 380                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición de grava                                                              | agosto         | 246                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Compra de toner                                                                   | noviembre      | 91                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Material eléctrico                                                                | diciembre      | 45                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Impresión de revistas                                                             | diciembre      | 60                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | <i>Licitación Pública.</i>                                                        |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | <u>CONCEPTO</u>                                                                   | <u>PERIODO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Suministro material                                                               | agosto         | \$ 960                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición maquinaria                                                            | septiembre     | 1,410                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | <i>Licitación Simplificada.</i>                                                   |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | <u>CONCEPTO</u>                                                                   | <u>PERIODO</u> | <u>MONTO DE REFERENCIA</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | RAMO 033                                                                          |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | FAFM                                                                              |                |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición equipo de cómputo                                                     |                | \$355                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |   | Adquisición material de construcción                                              |                | 395                        |
| <b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005 partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó las normas que regulan los montos y modalidades para la adquisición de bienes y servicios. Además, el Órgano de Control Interno no verificó que se diera cumplimiento a la normativa correspondiente. |    |   |                                                                                   |                |                            |
| <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículo 27 fracciones I, II, III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |   |                                                                                   |                |                            |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13 | L | No existe constancia de que se haya formulado el Programa Anual de Adquisiciones. |                |                            |

**MOTIVACIÓN:** El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a los ordenamientos legales, se detectó que el Ente no llevó a cabo la elaboración del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

**FUNDAMENTO LEGAL:** Artículo 2 fracción II inciso a), 4 último párrafo, 14, 15 y 16 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz-Llave, Artículo 360 y 446 fracción II.

|   |    |   | MANUAL DE FISCALIZACIÓN 2005                                                                                                                                                                                 |
|---|----|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | 14 | L | El H. Ayuntamiento presentó de forma extemporánea las modificaciones presupuestales y el cierre físico financiero de obras y acciones y no conforme a las fechas establecidas en el Manual de Fiscalización. |

**MOTIVACIÓN:** El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no observó la obligación de presentar los informes informáticos de modificaciones presupuestales y de cierre de los programas del Ramo 033. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.

**FUNDAMENTO LEGAL:** 12.5 y 12.6 del Manual de Fiscalización Superior. Cuenta Pública. Ramo 033: FISM y FAFM 2005.

|   |    |   | OTROS ASPECTOS LEGALES                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | 15 | L | El H. Ayuntamiento presentó al 31 de diciembre de 2005, los siguientes asuntos jurídicos laborales pendientes de resolución, los cuales podrían originar una erogación al momento de su conclusión y no fueron revelados en la Cuenta Pública Municipal. |
|   |    |   | <u>NÚMERO DE JUICIO</u>                                                                                                                                                                                                                                  |
|   |    |   | 023/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 169/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 378/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 394/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 395/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 396/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 397/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 398/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 399/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 401/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 458/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | 508/2005                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | <u>PROMUEVE</u>                                                                                                                                                                                                                                          |
|   |    |   | Crispín Alonso Hernández                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | Cristina González González                                                                                                                                                                                                                               |
|   |    |   | Maximino Martínez Hernández                                                                                                                                                                                                                              |
|   |    |   | Roberto Alor Rodríguez                                                                                                                                                                                                                                   |
|   |    |   | Clara Isabel Martínez López                                                                                                                                                                                                                              |
|   |    |   | Maria Isabel González Martínez                                                                                                                                                                                                                           |
|   |    |   | Deyanira Castillo Cabrera                                                                                                                                                                                                                                |
|   |    |   | Daniel Martínez Torres                                                                                                                                                                                                                                   |
|   |    |   | Julio César Velázquez Velázquez                                                                                                                                                                                                                          |
|   |    |   | Francisco Mateo Gómez                                                                                                                                                                                                                                    |
|   |    |   | Joel Gómez Ponce de León                                                                                                                                                                                                                                 |
|   |    |   | Oscar Ariel de la Ronda Mendiola                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |           |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  | 652/2005  | Maria Dolores Ruiz Morales  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  | 806/2005  | Aurora María Torres Palafox |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  | 949/2005  | Efrén Ocampo Ortiz          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  | 1126/2005 | Pedro Antonio Cortes        |
| <p><b>MOTIVACIÓN:</b> El Órgano en uso de sus atribuciones legales, efectuó la revisión a las Cuentas Públicas del ejercicio 2005, partiendo de la documentación presentada por el Ente fiscalizable, lo anterior a fin de poder corroborar que, en su carácter de servidor público, cumpla con la diligencia del servicio encomendado, amén de las obligaciones encaminadas a salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de todo empleo, cargo o comisión, y en particular, al ejercicio de los recursos públicos. Ahora bien, como resultado de la revisión antes mencionada, relativa a este rubro, se detectó que el Ente no reveló en la Cuenta Pública Municipal el efecto de las obligaciones laborales pendientes de liquidar. Así mismo, se evidencia que el Órgano de Control Interno no dio cumplimiento a sus funciones de control y evaluación.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> Artículos 36 fracción XVI, 37 fracciones I y II y 38 fracción IV y 115 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 46 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.</p> |  |  |           |                             |

### III. OPINIÓN

Una vez que se ha dado cumplimiento al Decreto número 861 del H. Congreso del Estado, de fecha 31 de enero de 2007, publicado en la Gaceta Oficial número extraordinario 57 de fecha 23 de febrero de 2007, así como lo aplicable del artículo 31, fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se expone lo siguiente:

El H. Ayuntamiento de Cosoleacaque, Ver., en el lapso legal, no solventó la totalidad de las observaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental, salvedades y ordenamientos legales, en su caso, notificadas en su respectivo Informe del Resultado, en razón de que la documentación y aclaraciones presentadas, a juicio del Órgano, no fueron suficientes para solventarlas, por lo que, una vez transcurrido el plazo legal previsto en el procedimiento de fiscalización hasta esta fase, adquieren el carácter de irregularidades, ya que pudieran ser representativas de presunto daño patrimonial por un monto de referencia de \$700, correspondiente a la irregularidad con número de referencia 36 de este Informe.

Por todo lo anterior y en apego a lo establecido en el artículo 31, fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en virtud de que las auditorías practicadas se realizaron con base en pruebas selectivas de las obras y acciones, en su caso, ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2005, en ningún momento, las notificaciones que expida el Órgano, referentes a la solventación de las observaciones, recomendaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental y salvedades, en su caso, detectadas como resultado de la fiscalización superior, reconocimientos de haber efectuado una gestión financiera adecuada o amonestaciones, liberarán a los encargados de la administración del H. Ayuntamiento de Cosoleacaque, Ver., de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo del ejercicio de las facultades de revisión, que le asisten a las autoridades competentes, con base en lo que establecen la Ley de Fiscalización Superior de la Federación y la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en lo que no fue materia de examen.

Xalapa, Ver., mayo de 2008.