

**EMILIANO ZAPATA, 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 Emiliano Zapata, 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 Emiliano Zapata, 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                       | 8               |
| Limitaciones                                               | 3               |
| Incumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental | 4               |
| Salvedades                                                 | 3               |
| Incumplimiento de Ordenamientos Legales                    | 8               |
| <b>Total</b>                                               | <b>26</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 ADMINISTRATIVAS

### DE CARÁCTER FINANCIERO

#### Observaciones

#### INGRESOS MUNICIPALES

| No.                                         | No.                                                    |                          | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|--------|-------------------|---------------------|---|---------------|--------------------|---|---------------------|--------------------|---|
|                                             | REF. OBS.                                              | REF. ORFIS               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| 1                                           | 2                                                      | 9AP                      | Los donativos y/o apoyos en dinero o en especie otorgados al H. Ayuntamiento, reportados por las entidades que abajo se citan, no fueron registrados contablemente y/o no se cuantificaron para su registro.<br><table><tr><td><u>ENTIDAD DONANTE</u></td><td><u>CONCEPTO</u></td><td><u>MONTO</u></td></tr><tr><td>SEDERE</td><td>10,000 litros de diesel</td><td>No cuantificado</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                     | <u>ENTIDAD DONANTE</u> | <u>CONCEPTO</u>                                        | <u>MONTO</u>                                | SEDERE           | 10,000 litros de diesel | No cuantificado |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| <u>ENTIDAD DONANTE</u>                      | <u>CONCEPTO</u>                                        | <u>MONTO</u>             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| SEDERE                                      | 10,000 litros de diesel                                | No cuantificado          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| 2                                           | 6                                                      | 5AMS                     | A las personas que abajo se citan, se les otorgaron anticipos por los conceptos señalados, que no fueron recuperados al cierre del ejercicio.<br><table><tr><td><u>NOMBRE</u></td><td><u>CONCEPTO</u></td><td><u>MONTO</u></td></tr><tr><td>Pedro Maldonado</td><td>Anticipo de sueldos</td><td>\$ 10</td></tr><tr><td>Alfredo Balderrama</td><td>Anticipo de sueldos</td><td>4</td></tr><tr><td>Francisco Palafox</td><td>Anticipo de sueldos</td><td>2</td></tr><tr><td>Raúl Retureta</td><td>Gastos a comprobar</td><td>1</td></tr><tr><td>José de Jesús Tapia</td><td>Gastos a comprobar</td><td>2</td></tr></table> | <u>NOMBRE</u>          | <u>CONCEPTO</u>                                        | <u>MONTO</u>                                | Pedro Maldonado  | Anticipo de sueldos     | \$ 10           | Alfredo Balderrama | Anticipo de sueldos | 4      | Francisco Palafox | Anticipo de sueldos | 2 | Raúl Retureta | Gastos a comprobar | 1 | José de Jesús Tapia | Gastos a comprobar | 2 |
| <u>NOMBRE</u>                               | <u>CONCEPTO</u>                                        | <u>MONTO</u>             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Pedro Maldonado                             | Anticipo de sueldos                                    | \$ 10                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Alfredo Balderrama                          | Anticipo de sueldos                                    | 4                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Francisco Palafox                           | Anticipo de sueldos                                    | 2                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Raúl Retureta                               | Gastos a comprobar                                     | 1                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| José de Jesús Tapia                         | Gastos a comprobar                                     | 2                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| 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:<br><table><tr><td><u>CONCEPTO</u></td><td><u>INVENTARIO PROPORCIONADO POR EL H. AYUNTAMIENTO</u></td><td><u>REGISTRO CONTABLE</u></td></tr><tr><td>Bienes inmuebles</td><td>\$ 7,975</td><td>\$23,380</td></tr><tr><td>Bienes muebles</td><td>11,839</td><td>11,049</td></tr></table>                                                                                                                                                                               | <u>CONCEPTO</u>        | <u>INVENTARIO PROPORCIONADO POR EL H. AYUNTAMIENTO</u> | <u>REGISTRO CONTABLE</u>                    | Bienes inmuebles | \$ 7,975                | \$23,380        | Bienes muebles     | 11,839              | 11,049 |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| <u>CONCEPTO</u>                             | <u>INVENTARIO PROPORCIONADO POR EL H. AYUNTAMIENTO</u> | <u>REGISTRO CONTABLE</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Bienes inmuebles                            | \$ 7,975                                               | \$23,380                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Bienes muebles                              | 11,839                                                 | 11,049                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| 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 que no fue recuperado.<br><table><tr><td><u>CUENTA</u></td><td><u>MONTO DE REFERENCIA</u></td></tr><tr><td>Responsabilidad de funcionarios y empleados</td><td>\$116</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <u>CUENTA</u>          | <u>MONTO DE REFERENCIA</u>                             | Responsabilidad de funcionarios y empleados | \$116            |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| <u>CUENTA</u>                               | <u>MONTO DE REFERENCIA</u>                             |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| Responsabilidad de funcionarios y empleados | \$116                                                  |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |
| 5                                           | 12                                                     | AMS                      | En la balanza de comprobación al 31 de diciembre, se reportaron ingresos por cobro de derechos por un monto de \$1,570 y espectáculos públicos por \$59; los cuales derivaron ingresos por contribución adicional por \$ 39, dicho monto no corresponde al 10% establecido en el artículo 172 del Código Hacendario, que se estima equivale a \$163.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                        |                                             |                  |                         |                 |                    |                     |        |                   |                     |   |               |                    |   |                     |                    |   |

| No.                    | No.          |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
|------------------------|--------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------|-------|------------------------|-----|---------------------|----|--------------|------------|--|--------|
|                        | REF. OBS.    | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| 6                      | 15           | AMS        | <p>En el renglón de bienes inmuebles se observa lo siguiente:</p> <p>a) Por el valor de los inmuebles que al 31 de diciembre de 2005, asciende a \$8,911 el Municipio no cuenta con expedientes que contengan documentación que soporte los valores registrados y que acredite su propiedad.</p> <p>b) En el rubro de bienes inmuebles se tienen registradas obras consideradas de dominio público por un importe de \$14,469, como son: caminos rurales, pavimentaciones, cunetas, calles, etc., dichas obras provienen de administraciones anteriores al 1º de enero de 2005.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| 7                      | 20           | AM         | <p>Según la información contenida en la Cuenta Pública del año 2005, el H. Ayuntamiento obtuvo ingresos por \$25,767, egresos por \$24,126 y un remanente presupuestal por \$1,641; sin embargo, incurrió en las siguientes inconsistencias:</p> <p><u>Ingresos</u></p> <p>a) Proveniente del ejercicio anterior, tuvieron una disponibilidad presupuestal por \$642 que no fue reconocida como ingreso en la contabilidad ni considerada en la Ley de Ingresos 2005.</p> <p>b) Durante el ejercicio se recuperaron préstamos otorgados en años anteriores a deudores diversos, funcionarios y empleados por \$82, que incrementan la disponibilidad presupuestal, sin registrar el correspondiente ingreso en 2005.</p> <p><u>Egresos</u></p> <p>c) El H. Ayuntamiento aplicó recursos para los conceptos que abajo se indican, que no están incluidos en el Presupuesto de Egresos 2005.</p> <table> <tr> <th><u>CONCEPTO</u></th> <th><u>MONTO</u></th> </tr> <tr> <td>Deudores diversos</td> <td>\$ 26</td> </tr> <tr> <td>Anticipo a proveedores</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td>Anticipo de sueldos</td> <td>66</td> </tr> <tr> <td>Ramos ajenos</td> <td><u>655</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 744</td> </tr> </table> <p>Las situaciones descritas anteriormente modifican el resultado reportado en su Cuenta Pública, determinándose un remanente de \$1,621.</p> <p><i>Derivado de la documentación presentada por el H. Ayuntamiento para solventar las observaciones, se modificó el remanente determinado a \$1,673.</i></p> | <u>CONCEPTO</u> | <u>MONTO</u> | Deudores diversos | \$ 26 | Anticipo a proveedores | (3) | Anticipo de sueldos | 66 | Ramos ajenos | <u>655</u> |  | \$ 744 |
| <u>CONCEPTO</u>        | <u>MONTO</u> |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| Deudores diversos      | \$ 26        |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| Anticipo a proveedores | (3)          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| Anticipo de sueldos    | 66           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| Ramos ajenos           | <u>655</u>   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
|                        | \$ 744       |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |
| 7                      |              |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |              |                   |       |                        |     |                     |    |              |            |  |        |

**FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

| No. | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                              |
|-----|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                       |
| 8   | 22        | 2RMS       | De las obras y/o acciones que abajo se citan, faltan los documentos que se indican señalados con las letras siguientes:<br>a) Validación de la Dependencia Normativa que corresponda. |
|     |           |            | <div><div><div>OBRA/ACCIÓN</div><div>DESCRIPCIÓN</div><div>DOCUMENTO FALTANTE</div></div></div>                                                                                       |
|     |           |            | 056Ampliación de drenaje sanitario en c. Rébsamen, Lerdo, Allende, Javier Mina y estación del ferrocarril en Rinconadaa                                                               |
|     |           |            | 061Construcción de colector pluvial, c. Rubí en col. Jacarandasa                                                                                                                      |
|     |           |            | 071Ampliación de drenaje sanitario en las calles Heriberto Jara y Lázaro Cárdenasa                                                                                                    |
|     |           |            | 074Constr. de drenaje sanitario, 2da. etapa, en Buena Vistaa                                                                                                                          |
|     |           |            | 1                                                                                                                                                                                     |

Limitaciones

- Referencia limitación 1.-** El sistema contable utilizado para el registro y control de las operaciones del H. Ayuntamiento denominado "CONTPAQ" del cual a través de un enlace informático, los movimientos mensuales son trasladados al Sistema de Contabilidad Municipal (COI), implementado por el H. Congreso del Estado; ambos sistemas contables satisfacen parcialmente las necesidades de información al no generar de manera sistemática los estados financieros e información financiera establecidos en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz.
- Referencia limitación 2.-** La información financiera con la que inició la Administración 2005-2007 fue ingresada de forma manual al sistema contable que opera en el Municipio, consecuentemente, no deriva de un proceso sistematizado de cierre, ni se cuenta con integraciones de los saldos al 1º de enero de 2005.
- Referencia limitación 3.-** El Municipio no proporcionó los papeles de trabajo de la determinación, del porcentaje de subsidio acreditable utilizado en el ejercicio 2005 para pagos provisionales y cálculo anual, en consecuencia, no se tiene la seguridad de que el

Impuesto Sobre la Renta, retenido a los trabajadores se encuentre determinado conforme a las disposiciones legales vigentes.

#### Incumplimiento de principios de contabilidad gubernamental

Persiste el incumplimiento a los siguientes principios de contabilidad gubernamental:

- a) Control Presupuestario.
- b) Revelación Suficiente.
- c) Importancia Relativa.
- d) 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.-** El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2005, no refleja íntegramente los derechos de cobro por concepto de Impuesto Predial a esa fecha, asimismo, dichas cifras se encuentran soportadas por un padrón de contribuyentes que requiere de depuración, actualización y conciliación con las cifras contables.

Incumplimiento de Ordenamientos Legales

| No. | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     |           |            | <b>LEY ORGÁNICA DEL MUNICIPIO LIBRE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1   | 2         | 9L         | A la fecha, el avalúo de los bienes municipales no ha sido enviado al H. Congreso del Estado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2   | 3         | 11L        | Los servidores públicos que abajo se señalan, manejaron valores durante el ejercicio 2005 y no presentó las fianzas para garantizar la adecuada administración de los bienes municipales.<br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <u>NOMBRE</u><br/> Adrián Vázquez Mendoza<br/> Luis Contreras Marín<br/> Reyna Moreno Dector<br/><br/> Mary Carmen González Rivera<br/> Severo Reyes Hernández </div> <div> <u>PUESTO</u><br/> Presidente Municipal<br/> Encargado de Ingresos<br/> Directora de Egresos (Encargada del Fondo Fijo)<br/> Cajero 1<br/> Cajero 2 </div> </div>                                                                                                                                     |
|     |           |            | <b>LEY DE PLANEACIÓN DEL ESTADO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3   | 4         | 32L        | No existe constancia de que se haya formulado el Programa Operativo Municipal, para el ejercicio 2005.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |           |            | <b>LEY DE OBRAS PÚBLICAS PARA EL ESTADO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4   | 5         | 33L        | De los contratistas ejecutores de obras que abajo se citan, no existe constancia de su registro en el padrón de la SEFIPLAN.<br><u>NOMBRE</u><br>Delfino Martínez Rodríguez                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |           |            | <b>OBLIGACIONES FISCALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5   | 9         | 38L        | No fueron enterados, a las autoridades fiscales correspondientes, la totalidad de los impuestos retenidos a empleados derivados de los pagos por salarios, los importes omitidos se muestran a continuación: <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div> <u>CONCEPTO</u><br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido<br/> ISR retenido </div> <div> <u>MES</u><br/> Abril<br/> Mayo<br/> Junio<br/> Julio<br/> Agosto<br/> Septiembre<br/> Octubre<br/> Noviembre<br/> Diciembre </div> <div> <u>MONTO</u><br/> \$ 63<br/> 64<br/> 66<br/> 66<br/> 67<br/> 74<br/> 67<br/> 66<br/> 187 </div> </div> |
| 6   | 10        | L          | Los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenido, no muestran el crédito al salario acreditado en dichos pagos como sigue:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| No. | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |           |            | <div><div>MES</div><div>MONTO</div><div>Abril</div><div>\$ 23</div><div>Mayo</div><div>23</div><div>Junio</div><div>23</div><div>Julio</div><div>23</div><div>Agosto</div><div>23</div><div>Septiembre</div><div>24</div><div>Octubre</div><div>24</div><div>Noviembre</div><div>24</div><div>Diciembre</div><div>21</div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7   | 11        | L          | Las listas de raya pagadas a personal contratado en las obras realizadas por el Municipio no presentan evidencia de retención del Impuesto Sobre la Renta; asimismo, no fueron consideradas en la base del Impuesto del 2% sobre Nóminas. El monto de los pagos efectuados ascendió a \$112.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|     |           |            | LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, ADMINISTRACIÓN Y ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8   | 12        | 41L        | <div>Se efectuaron adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos que abajo se relacionan los cuales debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación simplificada, de la cual el H. Ayuntamiento no presentó la documentación correspondiente.</div> <div><div><div>CONCEPTO</div><div>PERIODO</div><div>MONTO</div></div><div>FAFM</div><div>Compra de computadora</div><div>junio</div><div>\$ 228</div><div>Adquisición de automóvil Derby</div><div>mayo</div><div>116</div><div>Compra de camioneta Pick Up 1500</div><div>mayo</div><div>160</div><div>Compra de 2 automóviles Nissan</div><div>mayo</div><div>195</div><div>Compra de camioneta Pick Up doble cabina</div><div>mayo</div><div>148</div><div>Reparación de motoconformadora</div><div>noviembre</div><div>121</div><div>Reparación de maquinaria y vehículos</div><div>noviembre</div><div>81</div><div>Reparación de maquinaria y vehículos</div><div>diciembre</div><div>110</div><div>INGRESOS MUNICIPALES</div><div>Compra de artículos escolares</div><div>octubre</div><div>68</div><div>Contratación de seguros para vehículos</div><div>abril</div><div>49</div><div>Contratación de seguros para vehículos</div><div>septiembre</div><div>72</div><div>Compra de láminas galvanizadas</div><div>septiembre</div><div>188</div><div>Compra de láminas galvanizadas</div><div>octubre</div><div>189</div></div> |
| 8   |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

### 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 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se expone lo siguiente:

El H. Ayuntamiento de Emiliano Zapata, 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, quedando pendientes inconsistencias administrativas.

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 Emiliano Zapata, 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.