

**PUEBLO VIEJO, 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 Pueblo Viejo, 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 Pueblo Viejo, 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                       | 4               |
| Observaciones de carácter técnico                          | 1               |
| Limitaciones                                               | 0               |
| Incumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental | 2               |
| Salvedades                                                 | 1               |
| Incumplimiento de Ordenamientos Legales                    | 1               |
| <b>Total</b>                                               | <b>9</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**

| INGRESOS MUNICIPIALES |                                                            |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
|-----------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|--------------------------|---------|----------------|-------|-------|-------|----------|---------|
| No.                   | No.                                                        |                              | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
|                       | REF. OBS.                                                  | REF. ORFIS                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 1                     | 2                                                          | 17AMS                        | <p>Existe diferencia entre el inventario de bienes proporcionado por el H. Ayuntamiento y lo registrado en su contabilidad, según el detalle siguiente:</p> <table><thead><tr><th><u>CONCEPTO</u></th><th><u>INVENTARIO PROPORCIONADO<br/>POR EL H. AYUNTAMIENTO</u></th><th><u>REGISTRO<br/>CONTABLE</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>Bienes inmuebles</td><td>\$12,970</td><td>\$1,492</td></tr><tr><td>Bienes muebles</td><td>4,078</td><td>5,251</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$17,048</td><td>\$6,743</td></tr></tbody></table>                                                                                                                                                                                                                                        | <u>CONCEPTO</u> | <u>INVENTARIO PROPORCIONADO<br/>POR EL H. AYUNTAMIENTO</u> | <u>REGISTRO<br/>CONTABLE</u> | Bienes inmuebles | \$12,970                 | \$1,492 | Bienes muebles | 4,078 | 5,251 | TOTAL | \$17,048 | \$6,743 |
| <u>CONCEPTO</u>       | <u>INVENTARIO PROPORCIONADO<br/>POR EL H. AYUNTAMIENTO</u> | <u>REGISTRO<br/>CONTABLE</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| Bienes inmuebles      | \$12,970                                                   | \$1,492                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| Bienes muebles        | 4,078                                                      | 5,251                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| TOTAL                 | \$17,048                                                   | \$6,743                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 2                     | 3                                                          | 18AMS                        | <p>El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio por cobrar que abajo se indica, refleja un importe que proviene de ejercicios anteriores que 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>1107-1002</td><td>Administración 2001-2004</td><td>\$410</td></tr></tbody></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <u>CUENTA</u>   | <u>DESCRIPCIÓN</u>                                         | <u>MONTO DE REFERENCIA</u>   | 1107-1002        | Administración 2001-2004 | \$410   |                |       |       |       |          |         |
| <u>CUENTA</u>         | <u>DESCRIPCIÓN</u>                                         | <u>MONTO DE REFERENCIA</u>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 1107-1002             | Administración 2001-2004                                   | \$410                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 3                     | 4                                                          | AMS                          | <p>En la balanza de comprobación al 31 de diciembre, se reportaron ingresos por cobro de impuestos por un monto de \$34 (no incluye predial y traslación de dominio), de Derechos por un monto de \$2,615 y de Productos por \$312; de lo cual, no se muestra evidencia de que sobre estos conceptos se haya cobrado la Contribución Adicional sobre Ingresos Municipales establecida en los artículos del 169 al 173 del Código Hacendario Municipal, cuya tarifa vigente en 2005 fue del 10%, que se estima equivale a \$296.</p>                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 4                     | 7                                                          | AM                           | <p>Según la información contenida en la Cuenta Pública del año 2005, el H. Ayuntamiento obtuvo ingresos por \$28,721, egresos por \$23,515, y un remanente presupuestal por \$5,206; sin embargo, incurrió en las siguientes inconsistencias:</p> <p><u>Ingresos</u></p> <p>a) La Secretaría de Finanzas y Planeación les otorgó anticipo de participaciones por \$830, el cual, el H. Ayuntamiento registró sólo como un pasivo sin reconocer el ingreso respectivo.</p> <p>La situación descrita anteriormente modifica el resultado reportado en su Cuenta Pública, determinándose un remanente de \$6,036.</p> <p><i>Derivado de la documentación presentada por el H. Ayuntamiento para solventar las observaciones, se modificó el remanente determinado a \$6,067</i></p> |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |
| 4                     |                                                            |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                            |                              |                  |                          |         |                |       |       |       |          |         |

## DE CARÁCTER TÉCNICO

### Observaciones

#### FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

| No.  |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5    | 24         | En la revisión física de la obra número 040 "Ampliación de la red eléctrica en la calle Juan Rulfo en la col. Girasoles, de la cabecera municipal", se determinó que no opera debido a que la C.F.E. no ha energizado la obra. En la revisión documental, en el expediente técnico unitario no se encontró el Acta de Entrega Recepción a la C.F.E. |
| 1    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

### Limitaciones

No se determinaron limitaciones.

### Incumplimiento de principios de contabilidad gubernamental

Persiste el incumplimiento a los siguientes principios de contabilidad gubernamental:

- a) Base de Registro.
- b) Cumplimiento de Disposiciones Legales.

### Salvedades

1. **Referencia salvedad 1.-** 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.

### Incumplimiento de Ordenamientos Legales

| No. | No.       |            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | REF. OBS. | REF. ORFIS |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     |           |            | <b>CÓDIGO HACENDARIO MUNICIPAL</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1   | 2         | 30L        | No hay constancia documental de que el Órgano de Control Interno del Municipio haya cumplido 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. |
| 1   |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### 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 Pueblo Viejo, 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 Pueblo Viejo, 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.