

MUNICIPIO DE PUEBLO VIEJO, VER.**FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
INFORMACION GENERAL DEL AYUNTAMIENTO	
1. FUNDAMENTACIÓN.....	225
2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.....	225
3. ÁREAS REVISADAS	225
4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	226
4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	226
4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	226
4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL	226
4.1.2.1. INGRESOS Y EGRESOS	226
4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS	230
4.2.1. INGRESOS PROPIOS.....	230
4.2.2. FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)	231
4.2.3. FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	232
4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.....	234
4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	234
4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO	235
4.4. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN	236
4.5. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO	236
4.6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	237
4.6.1. ACTUACIONES	237
4.6.2. OBSERVACIONES	239
4.6.3. RECOMENDACIONES	252
4.7. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS	255
5. CONCLUSIONES	256

PUEBLO VIEJO

Información del Ayuntamiento

El Ayuntamiento del Municipio de Pueblo Viejo presidido por el C. Luis Fernando Cervantes Cruz concluyó su periodo constitucional el 31/12/2013. Se conformó por un Síndico y cinco Regidores. Pertenece al Distrito Electoral Local I de Pánuco.

La dirección municipal es Abasolo y Lerdo de Tejada s/n, Zona Centro, C.P. 92030, Pueblo Viejo, Ver.

Ubicación



Número del Municipio: 138
Fuente: SEFIPLAN

Información Socioeconómica

Concepto	Valor
Grado de marginación	Bajo
Lugar de marginación que ocupa en el contexto estatal	191
Población en pobreza extrema	7,323
PIB Per cápita 2007	9,579.28
Población económicamente activa (PEA)	22,106

Clave INEGI: 30133
Fuente: CONAPO / INAFED / INEGI / CONEVAL

Información

Fiscalizaciones Anteriores

Cuenta Pública	Estatus
2011	Aprobado
2012	Aprobado

Escudo



Información General

Nomenclatura

El Municipio se fundó en el año de 1827, los habitantes de este poblado sufrieron traslados hacia uno y otro lado del río Pánuco, pero siempre permanecieron algunos habitantes en el lugar, semiabandonado, al que se le llamó Pueblo Viejo.

Localización

Ubicado en la región huasteca alta del estado, la extensión territorial de Pueblo Viejo es de 289.3 km², siendo un 0.40% del total del territorio veracruzano y ocupando el lugar número 32; sus límites son con los Municipios de Pánuco y Tampico Alto, con una distancia aproximada a la Capital de 523 km.

Su clima es cálido subhúmedo con lluvias en verano con un rango de temperatura que oscila entre los 24–26°C. Su rango de precipitación se encuentra entre los 1100–1200 milímetros.

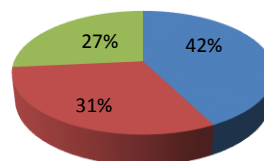
Perfil Sociodemográfico

Con base en el censo de población y vivienda publicado por el INEGI en el año 2010, su población es de 55,358 habitantes, lo que representa el 0.72% del total del estado; cuenta con 78 localidades, situándolo en el lugar 73 dentro del territorio estatal.

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento presupuestó obtener ingresos por \$99,569,595.03, como se detalla a continuación:

■ Ingresos Municipales ■ % FISM ■ % FORTAMUNDF



1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación legal, el H. Ayuntamiento de **Pueblo Viejo, Ver.**, entregó en forma oportuna la Cuenta Pública del ejercicio 2013 al H. Congreso del Estado, la que a su vez fue remitida, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), para su revisión e inicio del procedimiento de Fiscalización Superior.

Con base en lo anterior, el ORFIS inició el Procedimiento de Fiscalización Superior en la Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, para verificar si la Gestión Financiera del Municipio se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario municipal. Dentro de esta fase el ORFIS emitió los Pliegos de Observaciones a los ex servidores públicos responsables de su solventación, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado 4.6.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan en el Informe Genérico del Resultado de los municipios, por lo que se recomienda su consulta y se consideran como transcritos en el presente.

Finalmente, con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el ORFIS obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013 del Municipio de Pueblo Viejo, Ver.**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2013, entendida ésta como la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, la ejecución de obra pública que realizó el Ente Fiscalizable, así como de los recursos públicos utilizados para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las disposiciones en la materia.

3. ÁREAS REVISADAS

Tesorería, Contabilidad, Obras Públicas y Contraloría.

4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

En términos de lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se procedió a la integración del Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Pueblo Viejo, Ver., sujetándose a los contenidos que precisa el citado numeral en el orden siguiente:

4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

4.1.1. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables al ejercicio de los Recursos Públicos

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el ente fiscalizable se enlistan en el apartado 4.6.2.

4.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en la Cuenta Pública y de la documentación presentada por los ex servidores públicos del municipio, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, como se muestra a continuación:

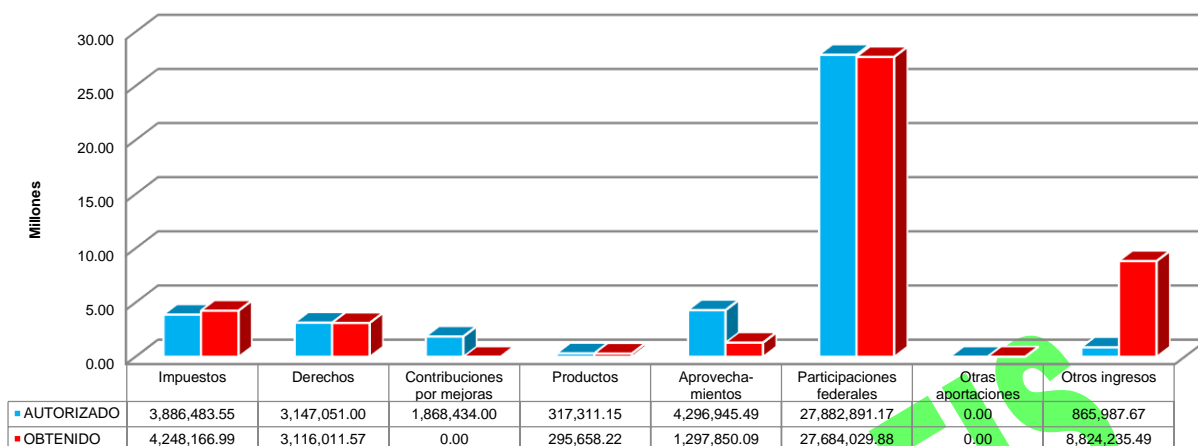
4.1.2.1. Ingresos y Egresos

Recursos Propios

El Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Núm. Ext. 450 de fecha 25 de diciembre de 2012, la Ley de Ingresos del Municipio de Pueblo Viejo, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$42,265,104.03 para el ejercicio 2013, por concepto de ingresos ordinarios; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2013, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre de 2013 ascendieron a \$45,465,952.24, lo que representa un 7.57% superior al total estimado. **(Gráfica 1 y Cuadro 1)**

Al 31 de diciembre de 2013, el Ente Fiscalizable ejerció un importe de \$41,512,351.70, cuyo detalle se presenta más adelante, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$45,465,952.24, refleja un remanente por \$3,953,600.54. **(Gráfica 2 y Cuadro 1)**

GRÁFICA 1
INGRESOS RECURSOS PROPIOS

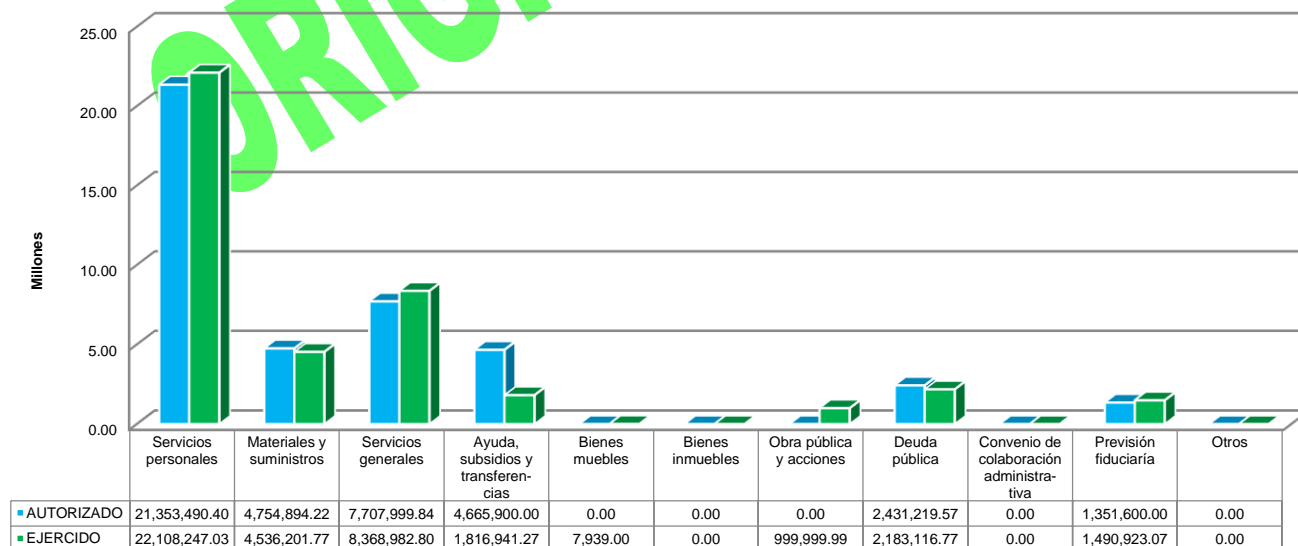


Otros ingresos: Subsidio alumbrado público \$717,994.00, aportación de beneficiarios para obra \$4,163,000.00, arrendamiento de zona federal \$105,033.80, aportación de CONACULTA para festividades de Xantolo 2013 \$1,000,000.00, Ingresos propios \$516,445.39, aportación de FORTAMUN-DF para pago de impuestos \$1,237,684.83, aportación de FORTAMUN-DF para pago de pasivos 2012 \$1,084,077.47.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Municipio, son los que se presentan en la gráfica 2, donde el Ayuntamiento aplicó sus recursos para el pago principalmente de servicios personales, servicios generales y, materiales y suministros.

GRÁFICA 2
EGRESOS RECURSOS PROPIOS



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**CUADRO 1
RESULTADO EN LA CUENTA PÚBLICA 2013**

CONCEPTO	AUTORIZADO	OBTENIDO / EJERCIDO
Total de Ingresos	\$42,265,104.03	\$45,465,952.24
Total de Egresos	\$42,265,104.03	\$41,512,351.70
Resultado en Cuenta Pública	\$ 0.00	\$ 3,953,600.54

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**CUADRO 1-A
RECURSO DE OTROS PROGRAMAS (CAMINOS Y PUENTES FEDERALES)**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Caminos Y Puentes Federales (Capufe)	\$ 5,844,603.88	\$ 5,844,603.88	\$ 0.00
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación De Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Aportación Municipal	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 5,844,603.88	\$ 5,844,603.88	\$ 0.00
Remanentes De Ejercicios Anteriores	38,726.96	3,160.00	35,566.96
Otros Ingresos (Intereses, Aportación De Beneficiarios Y Otras Aportaciones)	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 5,883,330.84	\$ 5,847,763.88	\$ 35,566.96

Notas:

- Se ejerció la cantidad de \$5,847,763.88, para obra pública denominada "construcción de puente el Chijol", sin embargo, de dicho importe se registró en la cuenta de gasto \$403,159.50 y en anticipos \$5,444,604.38.
- Se entregó cheque de caja número 5618 por \$35,566.96 a la administración 2014-2017.

Fuente: Cuenta Pública del Municipio correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**CUADRO 1-B
RECURSO DE OTROS PROGRAMAS (ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE (ZOFEMAT))**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Zona Fedral Marítimo Terrestre (Zofemat)	\$ 275,474.20	\$ 0.00	\$ 275,474.20
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación De Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Aportación Municipal	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 275,474.20	\$ 0.00	\$ 275,474.20

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Remanentes De Ejercicios Anteriores	79,748.97	0.00	79,748.97
Otros Ingresos (Intereses, Aportación De Beneficiarios Y Otras Aportaciones)	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 355,223.17	\$ 0.00	\$ 355,223.17

Nota: Se entregó cheque de caja número 5623 por \$355,223.17 a la administración 2014-2017.

Fuente: Cuenta Pública del Municipio correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

APORTACIONES FEDERALES RAMO 33

En lo que respecta a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial número Núm. Ext. 040 de fecha 31 de enero de 2013, el Ayuntamiento recibió del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) un importe de \$30,905,315.00, que sumados con aportación de beneficiarios por \$0.60 dan un total de \$30,905,315.60, además de \$33,615.15 correspondiente al remanente del FISM en tanto que del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el Ayuntamiento recibió \$26,399,176.00, que sumados con otros ingresos por \$3,004,105.76 dan un total de \$29,403,281.76, además de \$14,566.90 correspondiente al remanente del FORTAMUN-DF. Los ingresos por Aportaciones Federales obtenidos que sumados con remanentes de ejercicios anteriores, fueron ejercidos obteniendo los resultados que se mencionan en el **Cuadro 2:**

CUADRO 2 APORTACIONES FEDERALES RAMO 33

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	\$ 30,905,315.00	\$ 30,905,315.00	\$ 0.00
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.60	0.00	0.60
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 30,905,315.60	\$ 30,905,315.00	\$ 0.60
Remanentes de Ejercicios Anteriores	33,615.15	308.16	33,306.99
Total	\$ 30,938,930.75	\$ 30,905,623.16	\$ 33,307.59
Préstamo FISM (FAIS)	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos (Intereses, Aportación de beneficiarios y otras aportaciones)	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	\$ 26,399,176.00	\$ 26,394,085.64	\$ 5,090.36
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	3,004,105.76	3,004,105.76	0.00
Subtotal	\$ 29,403,281.76	\$ 29,398,191.40	\$ 5,090.36
Remanentes de Ejercicios Anteriores	14,566.90	0.00	14,566.90
Total	\$ 29,417,848.66	\$ 29,398,191.40	\$ 19,657.26

Fuente: Cuenta Pública del Municipio correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

4.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

4.2.1. Ingresos Propios

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en su artículo 37 fracción II, y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 35; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas Municipales, deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Municipal de Desarrollo y los programas derivados de éste.

Para cumplimiento de lo anterior, se verificó que el Ente Fiscalizable le diera seguimiento a su Plan Municipal de Desarrollo, a través de la elaboración del Programa Operativo Anual, correspondiente al ejercicio 2013.

Con la revisión efectuada, se determinó lo siguiente:

Del análisis efectuado al Programa Operativo Anual 2013 presentado por el Ente Fiscalizable, se verificó que las metas programadas fueron cumplidas, además el Ente Fiscalizable presentó evidencia del seguimiento realizado periódicamente.

De igual manera, al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2013, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública entregada al H. Congreso del Estado y a la documentación soporte de la misma, se derivan las siguientes conclusiones:

No existió una planeación y programación adecuada que permitiera llevar un control de los recursos ejercidos, ya que no obstante que los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, reflejan un remanente presupuestal de \$3,953,600.54 al cierre del ejercicio existen cuentas e impuestos por pagar, sin que se cuente con los recursos suficientes para cubrirlos. Por lo anterior, se concluye que el Ente Fiscalizable cumplió parcialmente con sus objetivos y metas programadas.

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

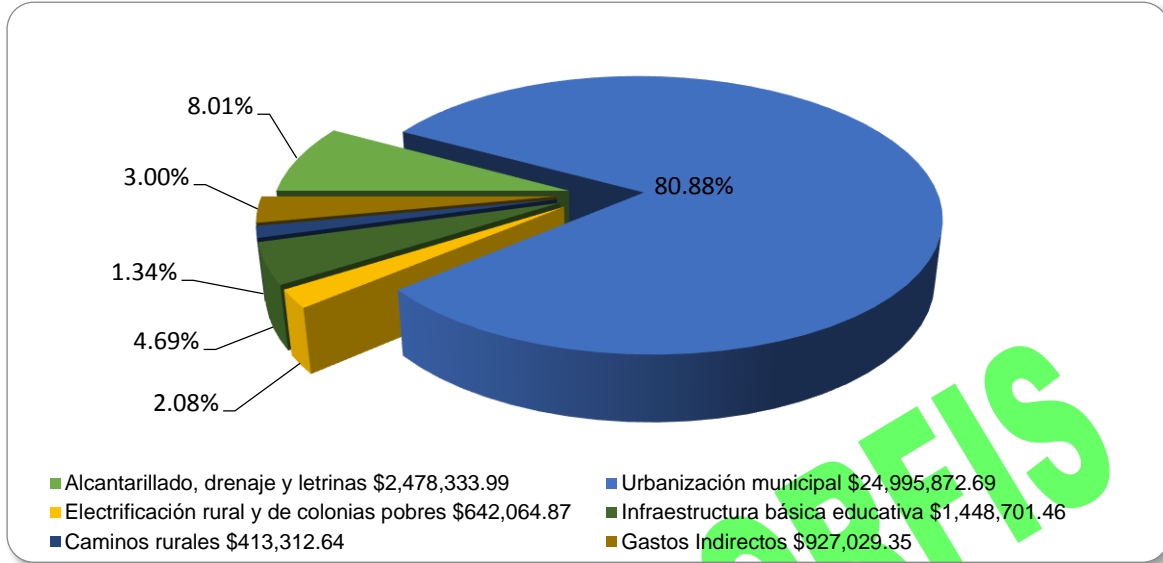
4.2.2. Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

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

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos y la propuesta de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- El Ente Fiscalizable recibió las ministraciones relativas a las Aportaciones Federales.
- Durante el año se ejerció un monto de \$30,905,315.00, que representa el 100.00% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
- De la revisión financiera a las 28 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, se determinó que se alcanzaron las metas programadas.
- El Ente Fiscalizable ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

GRÁFICA 3
DESTINO DE LOS RECURSOS FISM



Nota: Según balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2013 se ejerció un importe de \$30,905,623.16, lo cual incluye \$308.16 de remanente de ejercicios anteriores.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del Fondo, debido a que informó a los habitantes del Municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; así mismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas y los recursos se destinaron a los conceptos que señala el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

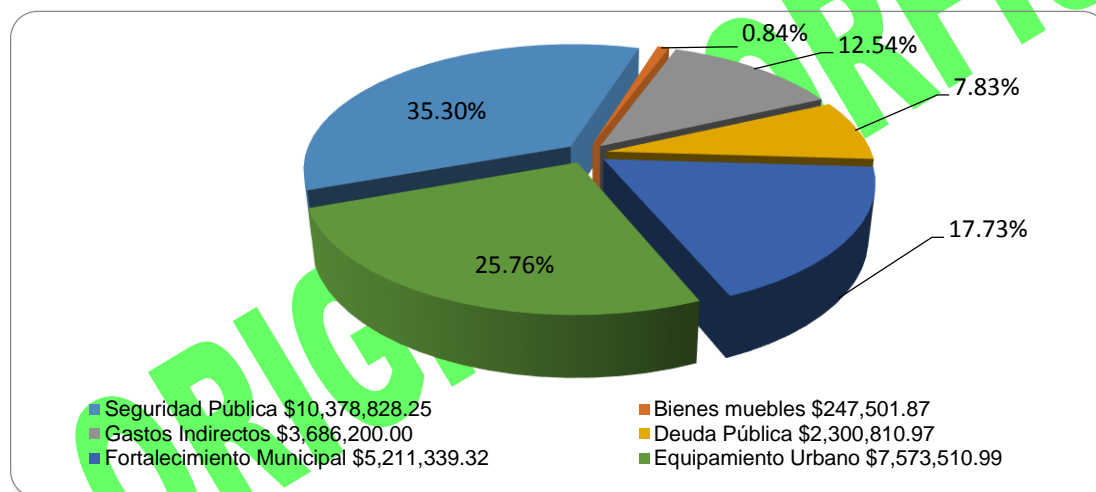
4.2.3. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Del mismo modo y de acuerdo a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Ente Fiscalizable y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos y la propuesta de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- Ente Fiscalizable recibió las ministraciones relativas a las aportaciones federales.
- Durante el año se ejerció un monto de \$29,398,191.40, que representa el 99.98% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- De la revisión financiera a las 7 obras y 20 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que se alcanzaron las metas programadas.

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

GRÁFICA 4
DESTINO DE LOS RECURSOS FORTAMUN-DF



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del Fondo, debido a que informó a los habitantes del Municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; asimismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas y los recursos se destinaron a los conceptos que señala el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

4.3. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno

4.3.1. Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingreso y gasto y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. Por ello, el CONAC, con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ha emitido las Normas y Lineamientos que permitan lograr la armonización contable en los tres órdenes de gobierno.

Como parte de este proceso de armonización, al 31 de diciembre de 2013 los Ayuntamientos estaban obligados a cumplir entre otros aspectos, con lo siguiente:

- 1) Adopción e implementación de documentos emitidos por el CONAC;
- 2) Levantamiento físico del inventario de bienes; y
- 3) Generación y publicación de la información financiera y presupuestal a que se refiere el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, detectándose que durante el ejercicio 2013, el cumplimiento de esta obligación y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental se encontraba en proceso de realizarse, razón por la que, en el apartado de recomendaciones, se le señala al ente fiscalizable que debe adoptar e implementar las disposiciones emitidas por el CONAC.

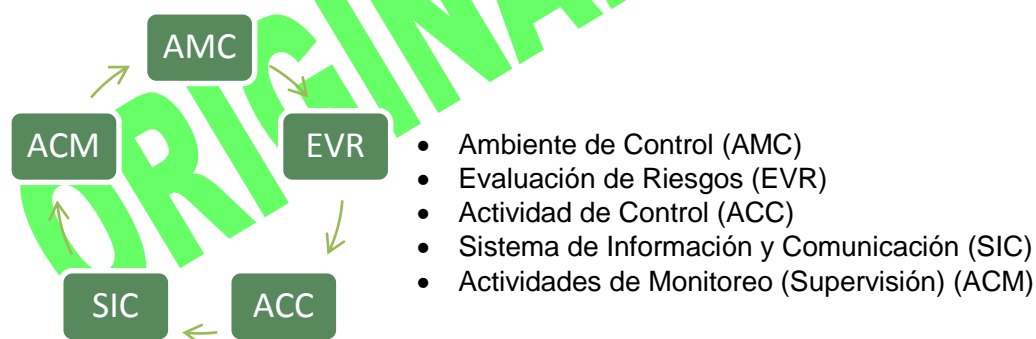
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitación a todos los ayuntamientos para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC; estas capacitaciones se intensificaron debido al cambio de administración municipal, razón por lo cual se capacitó a las autoridades salientes y a las entrantes, además de incluir un apartado en el acta de entrega recepción relativo a informar sobre los avances en esta materia.

4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La administración pública municipal tiene la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, así como en la presentación de los logros alcanzados en el ejercicio; es por ello que deben implementarse mecanismos de control interno con el objeto de examinar el avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes; en otras palabras, el control interno, es una herramienta que fomenta la auto-vigilancia a fin de propiciar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa, además del cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

Para tales efectos, la evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de cuestionario y matriz de evaluación, considerando los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público Municipal, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que integran el control interno:



De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno en el Ayuntamiento de Pueblo Viejo, Ver., fue **Regular**; además se determinaron las siguientes áreas de oportunidad, las cuales deben atenderse para consolidar su sistema de control interno.

ÁREAS DE OPORTUNIDAD:

- El Plan de Desarrollo Municipal y el Programa Operativo Anual, no son evaluados periódicamente, por lo que no se aplican las medidas preventivas o correctivas para el cumplimiento de las metas.
- No existen indicadores que permitan determinar el cumplimiento de los objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación, como lo solicitan las instancias federales.
- No existe un adecuado control presupuestario de los ingresos y egresos municipales, lo que origina que se comprometan recursos del subsecuente ejercicio presupuestal.
- El Titular de la Contraloría Interna no realizó las funciones de control y evaluación de manera oportuna.

4.4. Análisis de la Deuda Pública y su integración

De conformidad con el Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la Deuda Pública Municipal está constituida por las obligaciones de pasivo, directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del Municipio, de los organismos descentralizados municipales, las empresas de participación municipal mayoritaria y los fideicomisos en los que el fideicomitente sea el Municipio.

Para la revisión de este rubro se consideró la siguiente información:

- Estados Financieros de la Cuenta Pública.
- Estado de deuda pública municipal reportada al H. Congreso del Estado.
- Estado de deuda pública reportado en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios.

El Municipio de Pueblo Viejo, Ver., no realizó contratación de Deuda Pública en el año 2013 y no registra Deuda Pública de ejercicios anteriores.

4.5. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio, las aportaciones externas que incrementan el patrimonio del ente, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

El análisis de la integración y variación del patrimonio del Ente Fiscalizable, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**CUADRO 3
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO**

CONCEPTO	SALDO	INGRESOS MUNICIPALES	FISM	FORTAMUN-DF	OTROS	TOTAL
Bienes Muebles	Inicial	\$ 2,083,510.79	\$ 0.00	\$ 12,055,230.81	\$ 110,000.00	\$14,248,741.60
	Incremento / Decremento	6,199.00	0.00	-70,987.00	0.00	-64,788.00
	Final	\$ 2,089,709.79	\$ 0.00	\$ 11,984,243.81	\$ 110,000.00	\$14,183,953.60
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 17,014,923.98	\$ 0.00	\$ 11,649,547.36	\$ 0.00	\$28,664,471.34
	Incremento	0.00	0.00	700,000.00	0.00	700,000.00
	Final	\$ 17,014,923.98	\$ 0.00	\$ 12,349,547.36	\$ 0.00	\$29,364,471.34
Total	\$19,104,633.77	\$ 0.00	\$24,333,791.17	\$ 110,000.00	\$43,548,424.94	

Nota 1: Otros corresponde a ZOFEMAT.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría

Se dieron altas de bienes en el ejercicio por un monto de \$706,199.00; asimismo, se efectuaron bajas de bienes por ajuste contable por un importe de \$70,987.00; derivando en un incremento en el patrimonio del Ente Fiscalizable de \$635,212.00.

4.6. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron

4.6.1. Actuaciones

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado, Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal y las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública y que esta última esté integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2013.

Con base en lo anterior, las muestras de auditoría, representan los porcentajes que a continuación se mencionan, respecto del total de los recursos ejercidos de cada fondo:

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA A INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$41,512,351.70
Muestra Auditada	31,517,434.22
Representatividad de la muestra	75.92%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

MUESTRA RECURSOS DE OTROS PROGRAMAS CAMINOS Y PUENTES FEDERALES (CAPUFE)

CONCEPTO	OTROS PROGRAMAS
Universo de Recursos Ejercidos	\$5,847,763.88
Muestra Auditada	\$5,262,987.49
Representatividad de la muestra	89.99%

Nota: Se ejerció la cantidad de \$5,847,763.88, para obra pública denominada "construcción de puente el Chijol", sin embargo, de dicho importe se registró en la cuenta de gasto \$403,159.50 y en anticipos \$5,444,604.38

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$30,905,315.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$30,905,315.00	\$ 308.16	\$30,905,623.16
Muestra Auditada	24,084,102.55	0.00	0.00	0.00	24,084,102.55	277.34	24,084,379.89
Representatividad de la muestra	77.93%	0.00%	0.00%	0.00%	77.93%	90.00%	77.93%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$26,394,085.64	\$ 0.00	\$ 0.00	\$3,004,105.76	\$29,398,191.40	\$ 0.00	\$29,398,191.40
Muestra Auditada	23,490,736.21	0.00	0.00	2,703,695.18	26,194,431.39	0.00	26,194,431.39
Representatividad de la muestra	89.99%	0.00%	0.00%	89.99%	89.10%	0.00%	89.10%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Ayuntamiento de Pueblo Viejo, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS
Obra Pública Ejecutada	\$43,296,400.98	39
Muestra Auditada	30,569,757.37	14
Representatividad de la muestra	70.61%	35.90%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

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

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado se informa a continuación.

4.6.2. Observaciones

Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el Ente Fiscalizable se mencionan a continuación:

Normatividad de ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases generales para el gobierno municipal y libertad de la administración hacendaria.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, señala las obligaciones para los Municipios respecto a la ejecución de los recursos federales transferidos por convenios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la participación que corresponde a las Haciendas Públicas Municipales respecto de los ingresos federales, la distribución de las aportaciones federales (FISM y FORTAMUN-DF) y los rubros en que se pueden aplicar estos Fondos.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establece las principales obligaciones de los entes fiscalizables en materia tributaria.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley General de Desarrollo Social, señala las obligaciones del gobierno y establece las instituciones responsables del desarrollo social.

Normatividad de ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del municipio, así como del Ayuntamiento.
- Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles, señala las bases de planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados, para desarrollar sus atribuciones.
- Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las obligaciones que tienen los municipios respecto de las Aportaciones Federales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Municipal de Desarrollo, programas que se deriven del Plan Municipal; el Programa Operativo Municipal y el presupuesto por programa de los municipios.
- Ley de Obras Públicas para el Estado y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas, establece las acciones relativas a la planeación, programación,

presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.

- Ley de Responsabilidades de los servidores públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz, establece el derecho de acceso a la información pública y establece las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los entes fiscalizables.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.

Normatividad de ámbito Municipal:

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	14	11	25
TÉCNICAS	4	4	8
SUMA	18	15	33

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

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-138/2013/001

La Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizable al H. Congreso del Estado, no contiene la totalidad de la información que establece la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

I. INFORMACIÓN CONTABLE

- a) Estado de Variación en la Hacienda Pública (Estado de variaciones en el patrimonio) de Ingresos, FISM y FORTAMUN-DF

Observación Número: FM-138/2013/003

Los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013 reflejan un remanente presupuestal de \$3,953,600.54; sin embargo, existen cuentas por pagar por \$425,905.85 e impuestos y retenciones por \$76,304.52, sin que exista disponibilidad para cubrirlos, ya que el saldo en bancos de la cuenta corriente de Ingresos Municipales es de \$122,053.57.

Observación Número: FM-138/2013/004

El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de que se haya ejercido la facultad económico-coactiva a través de Procedimiento Administrativo de Ejecución, con la finalidad de recuperar los créditos fiscales derivados del Impuesto Predial, por los saldos del rezago correspondiente al impuesto mencionado que se presentan en los estados financieros con un saldo inicial de \$13,456,587.60, como a continuación se detalla:

<u>CONCEPTO</u>	<u>POR CIENTO RECUPERADO</u>
Predial Urbano Rezago	8.66%
Predial Rústico Rezago	2.58%
Predial Urbano 2013	69.17%
Predial Rústico 2013	47.58%

Observación Número: FM-138/2013/006

El Ente Fiscalizable refleja un saldo al 31/12/13 de ISR Sueldos y Salarios por un importe de \$539,443.00 que corresponde a ejercicios anteriores y no fue enterada a la autoridad correspondiente.

Observación Número: FM-138/2013/007

De acuerdo a estados financieros existe un saldo registrado en cuentas por pagar correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, por \$67,874.00.

Observación Número: FM-138/2013/009

Otorgaron depósitos en garantía por un importe de \$848,256.87 de los cuales al 21/11/2014 no fueron recuperados en su totalidad

Observación Número: FM-138/2013/010

Los apoyos en especie otorgados al DIF Municipal del Ente Fiscalizable, reportados por las entidades que abajo se citan no fueron registrados contablemente.

<u>ENTIDAD</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>MONTO</u>
DIF Estatal	Programa de Desayunos Escolares Calientes	1,646	\$ 492,905.60
DIF Estatal	Programa de Desayunos Escolares Fríos	700	1,042,052.00
DIF Estatal	Programa de Desayunos para Adultos Mayores	435	371,925.00
DIF Estatal	Atención a niños menores de 5 años en riesgo	471	405,625.20
DIF Estatal	Programa de Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables	400	310,800.00
	TOTAL		\$2,623,307.80

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Observación Número: FM-138/2013/013

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de reportar de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los indicadores de desempeño reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, no verificó la congruencia con los reportes de avances y registros contables y con la Cuenta Pública Municipal, para constatar la calidad de la información en el ejercicio del gasto público.

Observación Número: FM-138/2013/014

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de aperturar una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de estos recursos.

Observación Número: FM-138/2013/015

No existe evidencia de que el Ente Fiscalizable haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado, previo acuerdo del Cabildo, para lo siguiente:

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

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO CONTRATADO</u>	<u>MONTO EXCEDIDO</u>
018	Construcción del puente el Chijol	\$8,802,499.11	\$2,621,436.11

Observación Número: FM-138/2013/016

Según cierre del ejercicio FISM-04 realizaron la obra número 018 “Construcción del puente El Chijol” por \$14,247,103.48, de la cual solo registraron en la cuenta del gasto la cantidad de \$8,802,499.11; existiendo una diferencia pendiente de registrar por \$5,444,604.37.

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

Observación Número: FM-138/2013/018

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de reportar de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los indicadores de desempeño reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, no verificó la congruencia con los reportes de avances y registros contables y con la Cuenta Pública Municipal, para constatar la calidad de la información en el ejercicio del gasto público.

Observación Número: FM-138/2013/019

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de aperturar una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de estos recursos del año 2013.

Observación Número: FM-138/2013/022

Según registros contables realizados mediante póliza de diario no. 354 de fecha 29 de noviembre de 2013, el Ente Fiscalizable realizó la baja de los siguientes bienes muebles para su ajuste contable:

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Equipo de transporte	\$70,987.00

De lo anterior, se detectó la siguiente inconsistencia:

- a) No existe evidencia del acuerdo de Cabildo donde aprobaran la baja del bien indicado.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 14

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Observación Número: TM-138/2013/001	Obra número: 2013138001
Descripción de la Obra: Ampliación de drenaje sanitario para la colonia San Rafael, en la localidad Cd. Cuauhtémoc.	Monto ejercido: \$1,381,687.77
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos; comprobación del gasto (facturas y pólizas de cheque), bitácora de obra y planos actualizados.

En el expediente técnico unitario se presenta documentación que justifica que la obra cumple con las disposiciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal empleado en su ejecución, para beneficiar directamente a sectores de su población con rezago social y pobreza extrema.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con croquis de la obra, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **SIN TERMINAR**, debido a que no se realizó la reposición del pavimento de concreto hidráulico, no se realizaron los registros de 60x60x100 y no se realizaron las descargas domiciliarias.

Una vez revisado y analizado el finiquito de la obra con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el auditor técnico, se observa un monto de \$601,155.60 (seiscientos un mil ciento cincuenta y cinco pesos 60/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que no se ejecutó la totalidad de los trabajos pagados en la comprobación del gasto, como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Fabricación de pozo de visita de 0.00 a 4.00 mts., de profundidad a base de tabique de barro rojo recocido de 7x14x28 cms., cimentación de 20 cms., de espesor con concreto f,c= 150 kg/cm2, incluye excavación, achique en su caso, mano de obra, materiales y herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	15.00	11.00	4.00	\$8,073.52	\$ 32,294.08
Pavimento de concreto hidráulico de 15 cms., de espesor, concreto hecho en obra con revoladora de un saco f,c= 200 kg/cm2 agregado máximo ¾", en placas de 2.00 x 2.80 mts., acabado rayado, juntas frías acabado con volteador, incluye: fabricación, colado, vibrado, desperdicios, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario, P.U.O.T.	M2	450.53	0.00	450.53	\$360.50	\$ 162,416.07
Descargas domiciliarias a base de tubería de PVC de la serie 25 de 15 cms., de diámetro (6") con longitud promedio de 6 mts., incluye: silleta de 8x6", codo de 6x45, excavación camas de arena para acostillamiento, relleno, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	70.00	0.00	70.00	\$1,788.03	\$ 125,162.10
Registro de 60x60x100 cms., de block de concreto de 15x20x40 cms., junteado con mezcla cemento-arena 1:4 y tapa de concreto de f,c= 100 kg/cm2, de 8 cms., de espesor, incluye: excavación,	PZA	70.00	0.00	70.00	\$1,067.97	\$ 74,757.90

materiales, mano de obra, equipo y herramienta.						
Suministro e instalación de tubería de 82 de diámetro de AC, incluye: pintura primaria, acabado alquidalico para su protección, materiales, mano de obra y herramienta.	ML	54.20	0.00	54.20	\$2,280.58	\$ 123,607.44
SUBTOTAL						\$ 518,237.59
IVA						\$ 82,918.01
TOTAL						\$ 601,155.60

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

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$601,155.60 (seiscientos un mil ciento cincuenta y cinco pesos 60/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

Observación Número: TM-138/2013/002	Obra número: 2013138003
Descripción de la Obra: <i>Rehabilitación de dren pluvial a cielo abierto en la calle Benito Juárez, entre Ciprés y 20 de Noviembre, en la Cong. Anáhuac.</i>	Monto ejercido: \$390,150.00
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Bitácora de obra, pruebas de laboratorio y fianza de vicios ocultos.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: Finiquito de obra, debido a que el No. de obra es incorrecto.

En el expediente técnico unitario se presenta documentación que justifica que la obra cumple con las disposiciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal empleado en su ejecución, para beneficiar directamente a sectores de su población con rezago social y pobreza extrema.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con proyecto ejecutivo, plano o croquis y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

Una vez revisado y analizado el croquis de la obra, con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el auditor técnico, se observa un monto de \$101,035.14 (ciento un mil treinta y cinco pesos 14/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que existe diferencia en la cuantificación de los volúmenes de piso de concreto, muro de block, castillo, cadenas y losas de concreto, entre lo verificado en la revisión física de la obra y lo pagado en la comprobación del gasto, tal y como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	VOLUMEN PAGADO POR LA DEPENDENCIA (3)	VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Piso de concreto armado f'c=150 kg/cm ² en espesor de 10 cms, refuerzo con malla electrosoldada 6x6-10/10 incluye: todos los materiales y mano de obra.	M2	200.00	114.00	86.00	\$226.88	\$19,511.68
Muro de block de concreto pesado de 15x20x40 cms, asentado con mezcla CE-AR- prop 1:4 de 2 cms de espesor, acabado normal	M2	240.00	228.00	12.00	\$230.21	\$2,762.52
Castillo en muro de 15x20 cms armada con 4 vars de 3/8" de diametro, estribos de 1/4", @ 15 cms, concreto hecho en obra de f'c=200 kg/cm ² agregado max 3/4"	ML	160.00	126.00	34.00	\$278.52	\$9,469.68
Cadena de cerramiento de 15x20 cms armada con 4 vars de 3/8" de diametro, estribos de 1/4", @ 15 cms, concreto hecho en obra de f'c=200 kg/cm ² agregado max 3/4"	ML	400.00	228.00	172.00	\$246.52	\$42,401.44

Losa de concreto considerando cimbra y descimbra, acero de refuerzo fy=4000 kg/cm2 del no. 3 (3/8" de diametro) concreto de f'c=200 kg/cm2 agregado maximo de 3/4"	M2	93.70	69.84	23.86	\$542.93	\$12,954.31
SUBTOTAL						\$87,099.63
IVA						\$ 13,935.94
TOTAL						\$ 101,035.57

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

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$101,035.57 (ciento un mil treinta y cinco pesos 57/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

Observación Número: TM-138/2013/003	Obra número: 2013138006
Descripción de la Obra: <i>Rehabilitación a base de carpeta asfáltica de 5 cm de espesor compactos en las calles Mante, Palmas, Arboledas y Zapote entre las calles Úrsulo Galván y 16 de Septiembre, en la colonia El Manantial.</i>	Monto ejercido: \$1,005,015.32
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: Proyecto ejecutivo, comprobación del gasto (pólizas de cheque), fianza de vicios ocultos y bitácora de obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINANDO Y OPERANDO**.

Una vez revisado y analizado el proyecto ejecutivo, con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el auditor técnico, se observa un monto de \$422,114.79 (cuatrocientos veintidós mil ciento catorce pesos 79/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que en la revisión física de la obra no se observó evidencia del suministro y colocación de concreto hidráulico, como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO DEL OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Suministro y colocación de concreto hidráulico f'c= 250 kg/cm2 agregado máximo ¾" (19 mm) de 15 cm de espesor incluye: adquisición y acarreo de los materiales de la planta Typasa ubicada a 25 km de la obra, mano de obra y equipo.	M2	1,008.57	0.00	1,008.57	\$360.80	\$363,892.06
SUBTOTAL						\$363,892.06
IVA						\$58,222.73
TOTAL						\$422,114.79

Nota: la descripción del concepto y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Lo anterior trae como consecuencia un monto observado de \$422,114.79 (cuatrocientos veintidós mil ciento catorce pesos 79/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

Observación Número: TM-138/2013/006	Obra número: 2013138014
Descripción de la Obra: <i>Rehabilitación de calles a base de revestimiento, en las localidades Col, California, Congregación Anáhuac, Congregación Primero de Mayo y Lote 71, en varias localidades.</i>	Monto ejercido: \$2,470,000.00
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTOS FALTANTES: proyecto ejecutivo, bitácora de obra, pruebas de laboratorio y planos actualizados.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con croquis y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

Una vez revisado y analizado el croquis de la obra, con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el Auditor Técnico, se observa un monto de \$1,050,184.06 (un millón cincuenta mil ciento ochenta y cuatro pesos 06/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que las medidas en el concepto de revestimiento del camino verificadas en campo son menores a las presentadas en la comprobación del gasto, como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Adquisición de material de revestimiento o similar P.U.O.T.	M3	8,755.27	4,325.40	4,429.87	\$24.39	\$108,044.53
Acarreo de material de revestimiento al primer kilómetro del banco, P.U.O.T.	M3	8,755.27	4,325.40	4,429.87	\$9.58	\$42,438.15
Acarreo de material de banco a kilómetros subsiguientes, 30 km promedio del banco al tiro, P.U.O.T.	M3-KM	262,657.80	129,762.00	132,895.80	\$4.79	\$636,570.88
Tendido conformado y afinamiento para dar el acabado superficial P.U.O.T.	M3	8,755.27	4,325.40	4,429.87	\$26.70	\$118,277.53
SUBTOTAL						\$905,331.09
IVA						\$144,852.97
TOTAL						\$1,050,184.06

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

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$1,050,184.06 (un millón cincuenta mil ciento ochenta y cuatro pesos 06/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 4

4.6.3. Recomendaciones

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RM-138/2013/001

Dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y adoptar e implementar las Normas Contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el registro armónico, delimitado y específico de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

El Ente Fiscalizable deberá continuar con la implementación de las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización, así mismo realizar acciones administrativas, de depuración, actualización y control para la implementación integral de la armonización contable.

Recomendación Número: RM-138/2013/002

Se recomienda, en lo sucesivo, establecer políticas y lineamientos definidos, que garanticen el exacto cumplimiento de Leyes y Normas a las que está sujeto el Ente Fiscalizable, esto con el fin de evitar reincidencias en el incumplimiento de disposiciones en la elaboración de documentos que no reúnan requisitos establecidos, detectándose en la fase de comprobación las siguientes:

- Programa Anual de Adquisiciones no elaborado.
 - Fianza de fidelidad.
 - Diferencias entre inventario de bienes con registros contables
 - Saldos de cuentas por pagar pendientes de ser liquidados o depurados
 - Avances del Programa Operativo Anual del ejercicio 2013.
 - Diferencias entre inventario de bienes con registros contables
 - El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 3 fracción VI, 6, 7 fracción II y 13 de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz, ya que como Organismo incorporado al Instituto de Pensiones del Estado, está obligado a remitir a éste la documentación e informes que se establecen en el articulado de la Ley de la materia.
 - Elaborar el presupuesto de los gastos para la acción de 3% de gastos Indirectos
-

Recomendación Número: RM-138/2013/003

El Ente Fiscalizable reportó la cuenta bancaria en la que se depositarían las ministraciones mensuales del Ramo 33, correspondientes al ejercicio 2013, sin embargo, hubo un desfase en las ministraciones, por lo que se recomienda, en lo sucesivo, tomar las medidas necesarias para agilizar la entrega de los mismos.

Recomendación Número: RM-138/2013/004

El Titular de la Contraloría debe realizar las funciones de control y evaluación de manera oportuna y contar con evidencia documental de haber cumplido con las atribuciones que le otorga la normativa aplicable, entre las cuales destacan las siguientes:

- a) Aplicar medidas correctivas por el incumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público Municipal, así como fincar las responsabilidades que procedan;
- b) Proteger los activos y comprobar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y presupuestal;
- c) Comprobar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y políticas aplicables a la Entidad, en el desarrollo de sus actividades y reportar al Cabildo tal situación;
- d) Sustanciar el procedimiento disciplinario administrativo de conformidad con las disposiciones aplicables en materia de responsabilidades de los servidores públicos por las inconsistencias de posible responsabilidad administrativa de carácter disciplinario, a cargo de servidores públicos o ex servidores públicos obligados, derivadas de la fiscalización de ejercicios anteriores; y,
- e) Revisar el cumplimiento de los objetivos y metas fijados en los programas.

Recomendación Número: RM-138/2013/005

Implementar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones aplicables en materia de equidad de género, conforme a lo establecido en los artículos 1, 3, 4, 7, 8, 9, 10 y 15 de la Ley número 551 para la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: RM-138/2013/006

Se recomienda al Ente Fiscalizable, que como sujeto obligado de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, cumpla con la siguiente obligación:

- a) Instalar la Unidad de Acceso a la Información Pública a través de Acta de Cabildo o Reglamento.

Además debe facilitar a los particulares el acceso a la información contenida en la rendición de cuentas una vez cumplidas las formalidades establecidas en la ley; proteger la información reservada y confidencial; integrar, organizar, clasificar y manejar con eficiencia sus registros y

archivos; documentar todo acto que derive del ejercicio de sus facultades, competencias o funciones, incluso los procesos deliberativos; capacitar a los servidores públicos en materia de transparencia, acceso a la información y protección de datos personales; y atender las disposiciones del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información.

Recomendación Número: RT-138/2013/008

Se recomienda realizar las gestiones para incorporarse y, en su caso dar seguimiento al convenio derivado de los Decretos por los que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre nóminas y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

Recomendación Número: RT-138/2013/009

Regularizar los adeudos por concepto de derechos y aprovechamiento de aguas nacionales, que se tiene con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) mediante el esquema de condonación de adeudos, de acuerdo con lo establecido en el artículo 51 de la Ley de Coordinación Fiscal y en las Reglas para la aplicación del programa de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores, publicadas en el Diario Oficial de la Federación.

Recomendación Número: RT-138/2013/010

Dar seguimiento a las acciones derivadas del Título Noveno de la Ley Orgánica del Municipio Libre, respecto a los trabajos realizados por el Comité de Recepción y la Comisión Especial para la Entrega y Recepción de la Administración Pública Municipal.

Recomendación Número: RT-138/2013/011

Vigilar que se dé cumplimiento a las disposiciones establecidas para el ejercicio del FISMDF contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Desarrollo Social; Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y acuerdos modificatorios; Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social de las entidades y sus respectivos municipios o demarcaciones territoriales, con base en lo que establece la Ley General de Desarrollo Social, para la medición de la pobreza.

Recomendación Número: RT-138/2013/012

En lo referente a servicios personales, integrar un expediente con la trayectoria laboral, en su caso, incluir los procedimientos de responsabilidades administrativas a que hubiere sido sujeto el servidor público; asimismo implementar los mecanismos legales y administrativos necesarios, para cumplir y acatar los avisos, comunicados, requerimientos o resoluciones judiciales, que llegaren a emitir las distintas autoridades jurisdiccionales competentes, en términos y de conformidad a la normatividad aplicable en la materia.

Además es necesario, que los juicios laborales en proceso se registren contablemente en cuentas de orden conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental e incluir en el Presupuesto de Egresos anual a ejercer una partida que permita cumplir en tiempo y forma, con los pasivos derivados de laudos laborales.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-138/2013/001

Integrar y presentar el expediente técnico unitario o, en su caso, realizar los trámites correspondientes a las etapas de planeación, adjudicación y ejecución de la obra. Además, verificar que los documentos que conforman el expediente técnico unitario cumplan con los elementos y requisitos de validez previstos en la norma aplicable.

Recomendación Número: RT-138/2013/002

Realizar el proceso licitatorio correspondiente, conforme a los montos máximos autorizados para garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes a que obliga la ley de la materia.

Recomendación Número: RT-138/2013/003

Verificar el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de cada uno de los servidores públicos involucrados en las diferentes etapas del proceso de obra pública; asimismo, llevar un control específico de la documentación referente a las obras y acciones.

Recomendación Número: RT-138/2013/004

Referencia Observación: TM-138/2013/004 y TM-138/2013/007

Autorizar para pago sólo aquellos volúmenes de obra que cuenten con sustento documental, verificando previamente en campo, a efecto de evitar el pago de trabajos que no se hayan ejecutado.

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

4.7. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2013, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$2,174,490.02 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

5. CONCLUSIONES

Primera. Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Pueblo Viejo, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$2,174,490.02 pesos.

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

Tercera. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la gestión financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar los procedimientos correspondientes para su cumplimiento.

Cuarta. En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2013 del Municipio de Pueblo Viejo, Ver., sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2013 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Municipio de Pueblo Viejo, Ver., de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros órganos de fiscalización facultados.