

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

ÍNDICE	PÁGS.
INFORMACIÓN GENERAL DEL AYUNTAMIENTO	
1. FUNDAMENTACIÓN.....	407
2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.....	407
3. ÁREAS REVISADAS	407
4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	408
4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	408
4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	408
4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL	408
4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS	408
4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS	411
4.2.1. INGRESOS PROPIOS.....	411
4.2.2. FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)	412
4.2.3. FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	413
4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.....	414
4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	414
4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO	415
4.4. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN	416
4.5. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO.....	417
4.6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	418
4.6.1. ACTUACIONES.....	418
4.6.2. OBSERVACIONES.....	420
4.6.3. RECOMENDACIONES.....	436
4.7. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS	441
5. CONCLUSIONES.....	441

TLILAPAN

Información del Ayuntamiento

El Ayuntamiento del Municipio de Tlilapan presidido por el C. Federico Juárez Ramírez concluyó su periodo constitucional el 31/12/13. Se conformó por un Síndico y el Regidor Único. Pertenece al Distrito Electoral Local XVIII de Zongolica.

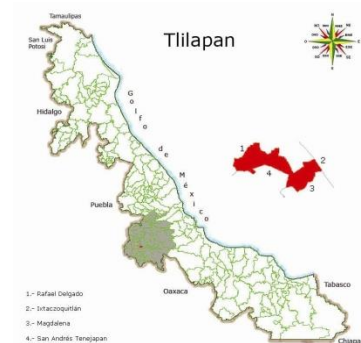
La dirección municipal es avenida Francisco I. Madero número 2 esquina Constitución, Zona Centro, C.P.94860, Tlilapan, Ver.

Escudo



"Lugar de aguas negras u oscuras"

Ubicación



Número del Municipio: 190

Fuente: SEFIPLAN

Información General

Nomenclatura

El Municipio se fundó en el año de 1824 y su nombre proviene del náhuatl "Tlilitic-átl" que significa "Lugar de aguas negras u oscuras".

Localización

Ubicado en la región Montañas del estado, la extensión territorial de Tlilapan es de 11.1 km², siendo un 0.02% del total del territorio veracruzano y ocupando el lugar número 197; sus límites son con los municipios de Rafael Delgado, Uixtacoquitlán, Magdalena y San Andrés Tenejapan, con una distancia aproximada a la Capital de 177 km.

Su clima es semicálido húmedo con abundantes lluvias en verano con un rango de temperatura que oscila entre los 16–20°C. Su rango de precipitación se encuentra entre los 1900–2100 milímetros.

Perfil Sociodemográfico

Con base en el censo de población y vivienda publicado por el INEGI en el año 2010, su población es de 4,879 habitantes, lo que representa el 0.06% del total del estado; cuenta con 7 localidades, situándolo en el lugar 211 dentro del territorio estatal.

Información Socioeconómica

Concepto	Valor
Grado de marginación	Medio
Lugar de marginación que ocupa en el contexto estatal	104
Población en pobreza extrema	1,367
PIB Per cápita 2007	7,833.80
Población económicamente activa (PEA)	1,792

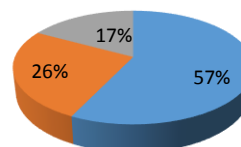
Clave INEGI: 30185

Fuente: CONAPO / INAFED / INEGI / CONEVAL

Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento presupuestó obtener ingresos por \$13,609,915.78, como se detalla a continuación:

■ Ingresos Municipales ■ % FISM ■ % FORTAMUNDF



Información Fiscalizaciones Anteriores

Cuenta Pública	Estatus
2011	Aprobado
2012	Aprobado

1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación legal, el H. Ayuntamiento de **Tlilapan, 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 Tlilapan, 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, 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 Tlilapan, 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:

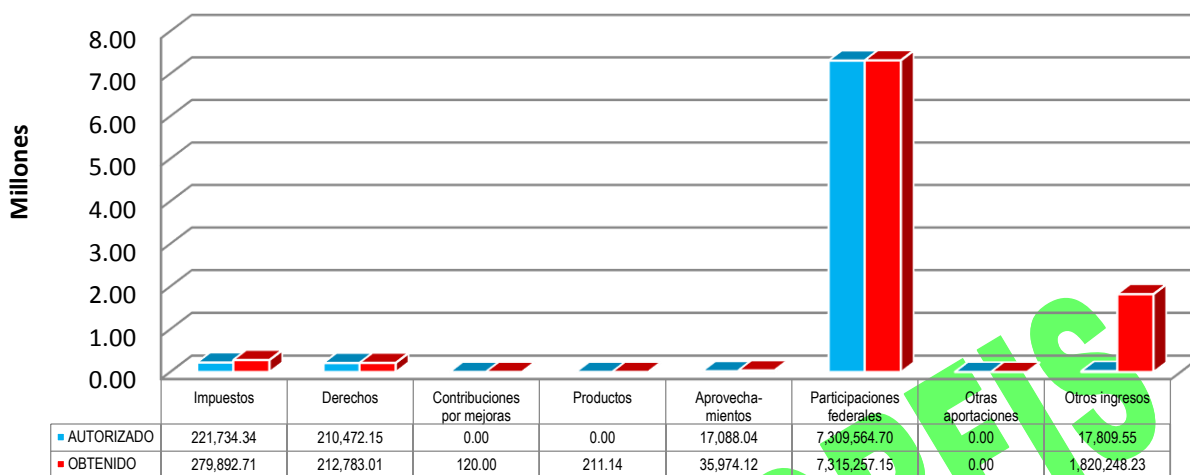
4.1.2.1. Ingresos y Egresos

Recursos Propios

El Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 450 de fecha 25 de diciembre de 2012, la Ley de Ingresos del Municipio de Tlilapan, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$7,776,668.78 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 ascendieron a \$9,664,486.36, lo que representa un 24.28% superior al total estimado. **(Gráfica 1 y Cuadro 1)**

Al 31 de diciembre de 2013, el Ente Fiscalizable ejerció un importe de \$9,191,528.59, cuyo detalle se presenta más adelante, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$9,664,486.36, refleja un remanente por \$472,957.77. **(Gráfica 2 y Cuadro 1)**

GRÁFICA 1
INGRESOS RECURSOS PROPIOS

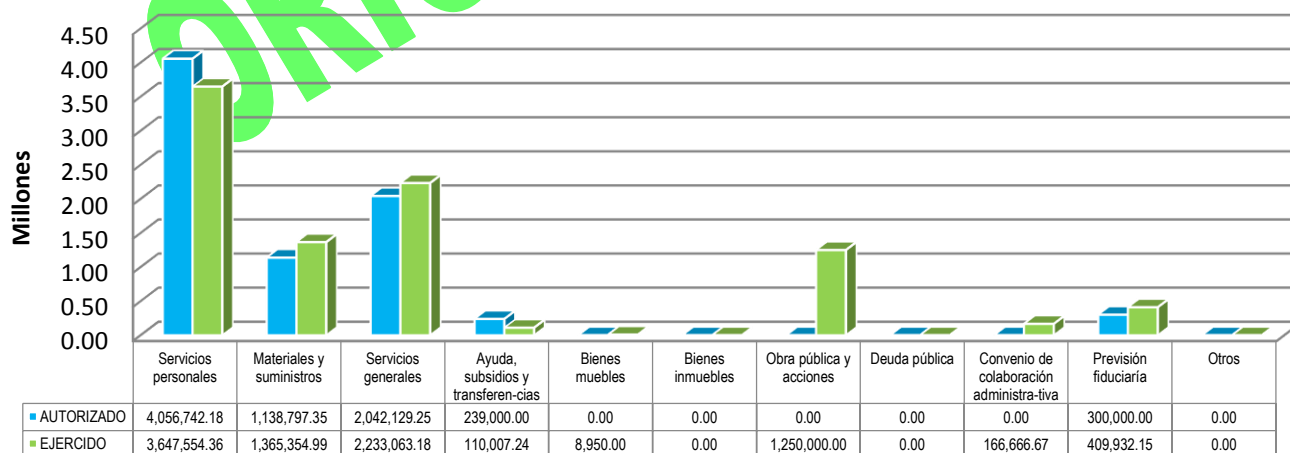


Otros ingresos: Otros Ingresos por recaudación diaria \$66,265.68, SAT Convenio Estímulo Fiscal \$337,315.88, Programa Espacios Públicos \$1,416,666.67.

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	\$7,776,668.78	\$9,664,486.36
Total de Egresos	\$7,776,668.78	\$9,191,528.59
Resultado en Cuenta Pública	\$ 0.00	\$ 472,957.77

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del 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 extraordinario 040 de fecha 31 de enero de 2013, el Ayuntamiento recibió del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) un importe de \$3,506,545.00, además de \$900,707.00 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 \$2,326,702.00. 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)	\$ 3,506,545.00	\$ 3,506,545.00	\$ 0.00
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 3,506,545.00	\$ 3,506,545.00	\$ 0.00
Remanentes de Ejercicios Anteriores	900,707.00	900,707.00	0.00
Total	\$ 4,407,252.00	\$ 4,407,252.00	\$ 0.00
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
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	\$ 2,326,702.00	\$ 2,326,702.00	\$ 0.00
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 2,326,702.00	\$ 2,326,702.00	\$ 0.00
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 2,326,702.00	\$ 2,326,702.00	\$ 0.00

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento 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:

El Ente Fiscalizable no elaboró el Programa Operativo Anual 2013, por lo que no fue posible determinar que se haya cumplido, de manera específica, con los objetivos y/o metas propuestas, de igual manera, no se pudo evaluar que los recursos hayan sido aplicados en las fechas programadas; por lo que se concluye, que el Ente Fiscalizable no presentó evidencia del seguimiento, en el ejercicio 2013, de lo establecido en su Plan Municipal de Desarrollo.

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 \$472,957.77, al cierre del ejercicio existen impuestos por pagar, sin que se cuente con los recursos suficientes para cubrirlos. Por lo anterior, se concluye que el Ente Fiscalizable no cumplió en lo relativo a 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:

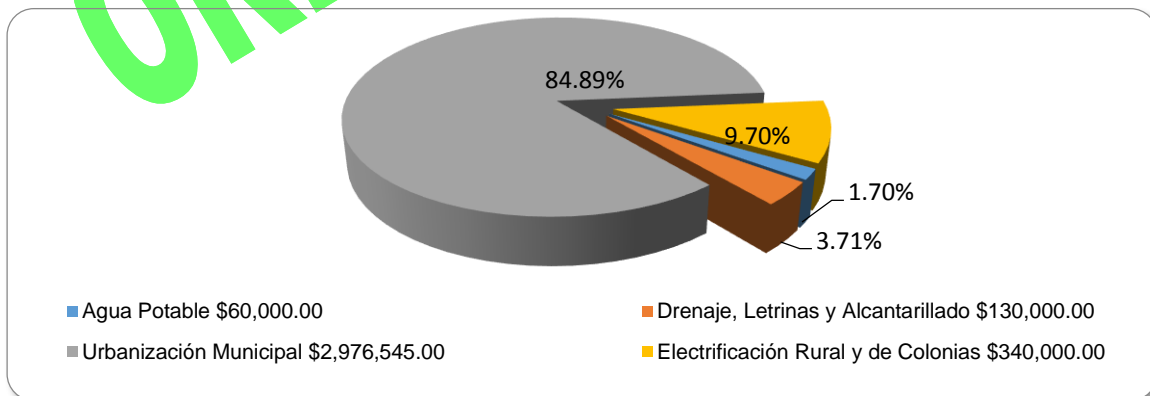
4.2.2. Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

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 \$3,506,545.00, 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 7 obras 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**



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; además 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.

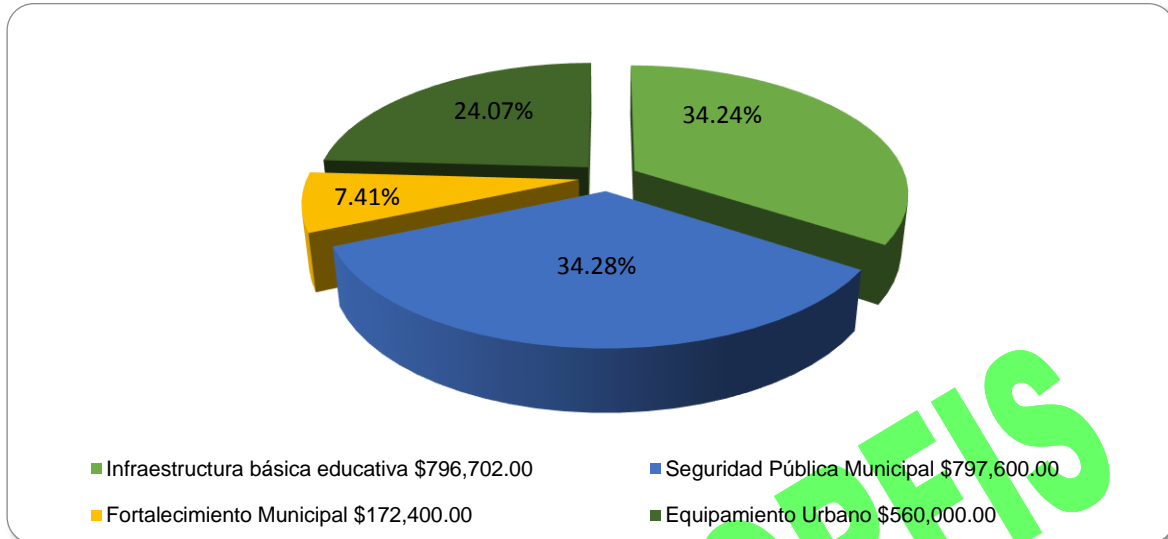
4.2.3. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

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.
- El Ente Fiscalizable recibió las ministraciones relativas a las aportaciones federales.
- Durante el año se ejerció un monto de \$2,326,702.00, que representa el 100.00% 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 4 obras y 4 acciones 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 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; además, 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.

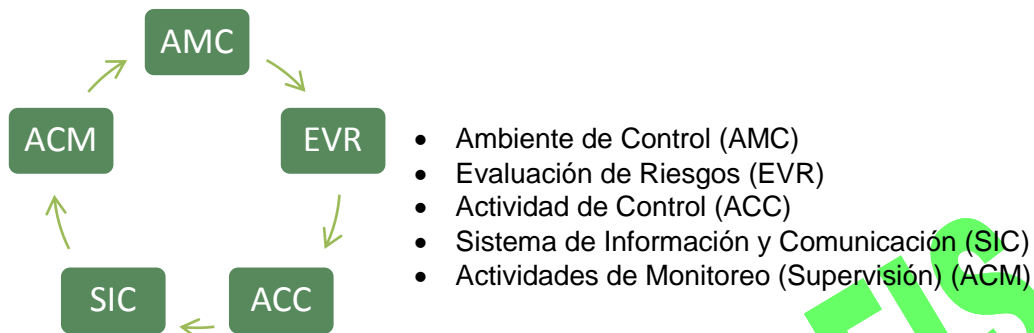
4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

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 Tlilapan, 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 se cuenta con manuales de organización y de procedimientos.
- En las adquisiciones de bienes, no existe evidencia de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, al no realizar los procedimientos de contratación de conformidad con la normativa aplicable.
- 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 Tlilapan, 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	\$ 1,038,511.25	\$ 0.00	\$ 686,617.64	\$ 0.00	\$1,725,128.89
	Incremento/Decremento	97,174.96	0.00	-16,600.00	0.00	80,574.96
	Final	\$ 1,135,686.21	\$ 0.00	\$ 670,017.64	\$ 0.00	\$1,805,703.85
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 1,132,000.00	\$ 0.00	\$ 1,921,500.00	\$ 0.00	\$3,053,500.00
	Incremento	1,330,000.00	0.00	0.00	0.00	1,330,000.00
	Final	\$ 2,462,000.00	\$ 0.00	\$ 1,921,500.00	\$ 0.00	\$4,383,500.00
Total		\$3,597,686.21	\$ 0.00	\$2,591,517.64	\$ 0.00	\$6,189,203.85

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 \$1,427,174.96 y bajas por un importe de \$16,600.00; derivando en un incremento en el patrimonio del Ente Fiscalizable de \$1,410,574.96.

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	\$9,191,528.59
Muestra Auditada	6,360,532.31
Representatividad de la muestra	69.20%

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	\$3,506,545.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$3,506,545.00	\$ 900,707.00	\$4,407,252.00
Muestra Auditada	3,155,890.50	0.00	0.00	0.00	3,155,890.50	810,636.30	3,966,526.80
Representatividad de la muestra	90.00%	0.00%	0.00%	0.00%	90.00%	90.00%	90.00%

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	\$ 2,326,702.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 2,326,702.00	\$ 0.00	\$2,326,702.00
Muestra Auditada	2,094,031.80	0.00	0.00	0.00	2,094,031.80	0.00	2,094,031.80
Representatividad de la muestra	90.00%	0.00%	0.00%	0.00%	90.00%	0.00%	90.00%

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 Tlilapan, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS
Obra Pública Ejecutada	\$6,913,954.00	18
Muestra Auditada	5,081,301.33	5
Representatividad de la muestra	73.49%	27.78%

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	17	31
TÉCNICAS	3	6	9
SUMA	17	23	40

(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-190/2013/004

Los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013 reflejan un remanente presupuestal de \$472,957.77; sin embargo, existen impuestos por pagar.

Observación Número: FM-190/2013/005

El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de que se haya ejercido la facultad económico-coactiva a través del 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 \$1,041,138.53 como a continuación se detalla:

<u>CONCEPTO</u>	<u>POR CIENTO RECUPERADO</u>
Predial Urbano Rezago	17.00%
Predial Rústico Rezago	2.07%
Predial Urbano 2013	57.01%
Predial Rústico 2013	31.78%

Observación Número: FM-190/2013/006

De acuerdo al Dictamen de la Comisión Especial para la revisión del proceso de Entrega-Recepción los bienes que abajo se detallan presentan las inconsistencias que abajo se citan:

- a) Bienes Inmuebles que carecen de documentación que acredite la propiedad por parte del Ayuntamiento y que no se encuentran registrados en la contabilidad municipal por un monto total de \$1,041,900.00:

DESCRIPCIÓN

Terreno Matzinga
Terreno Compositla
Terreno Panteón
Terreno Panteón
Terreno Aguacatilla
Terreno Xochititla
Terreno Clínica
Terreno lote de Cedro
Terreno Rust. Xochititla
Panteon Tonalixco
Agencia Municipal
Terreno Caloxca
Oficina DIF
Presidencia Municipal

- b) Bienes Inmuebles que no se encuentran registrados en la contabilidad municipal por un monto de \$90,000.00.

DESCRIPCIÓN

Terreno Xochititla
Terreno Lilitla
Terreno Camposanto

Observación Número: FM-190/2013/007

Según registros contables realizados, mediante póliza diario número 41 de fecha 20/12/13, el Ente Fiscalizable realizó la baja de los siguientes bienes muebles por considerarse inservibles:

DESCRIPCIÓN

Mobiliario y equipo de oficina diversos
Equipo de cómputo
Otros bienes muebles

De lo anterior, se detectó la siguiente inconsistencia:

- b) De acuerdo a lo señalado no existe evidencia del dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de adquisiciones del Ente Fiscalizable, avalado por la Contraloría Municipal y sometido a Acuerdo de Cabildo, que autorice y justifique la baja de los mismos, respecto al estado material y condiciones de los bienes muebles, por lo que no se tiene certeza de que la disminución de activo sea correcta; así mismo no resuelve del destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

Observación Número: FM-190/2013/008

De acuerdo al Dictamen de la Comisión Especial para la revisión del proceso de Entrega-Recepción señalan que existen adeudos por cubrir a la Comisión Federal de Electricidad al 31 de diciembre de 2013, las cuales no se encuentran registradas contablemente por un monto de \$148,687.00

No. DE CTA. CFE

72DJ13A244620045
72DJ13A444620025
66DJ13A246600700
66DJ13A246600801
66DJ13A236600667

Así mismo, señalan que no tienen evidencia de la integración del proceso legal instruido por la CONAGUA con fecha 08/01/13, mediante el oficio No. BOO.00.R10.05.2-55.

Observación Número: FM-190/2013/011

De acuerdo a sus registros contables, el Ente Fiscalizable retuvo pero no enteró el Impuesto sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios del mes de diciembre de 2013, utilizando los montos retenidos para gastos no presupuestados.

Observación Número: FM-190/2013/012

El Ente Fiscalizable realizó el entero a las autoridades correspondientes de retenciones de ISR Sueldos y Salarios, de ejercicios anteriores y del ejercicio 2013 de manera extemporánea, lo que originó el pago de accesorios como lo son actualizaciones y recargos por un monto de \$85,497.00.

Observación Número: FM-190/2013/013

Durante el ejercicio 2013 se causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$78,962.72, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los Estados Financieros integrantes de la Cuenta Pública no refleja registros o saldos por este concepto.

Asimismo, no pagó el citado impuesto correspondiente a ejercicios anteriores por \$122,152.77 y el Impuesto Adicional para el Fomento de la Educación.

PROGRAMA HÁBITAT (SEDESOL)**Observación Número: FM-190/2013/018**

El Ente Fiscalizable, recibió un monto de \$1,416,666.67 del programa HABITAT 2013 de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU, sin embargo no presentó evidencia de haber cumplido con los requisitos siguientes:

1. Requisitos previos a la ejecución;
2. Requisitos de seguimiento y supervisión de obras; y,
3. De Transparencia, Rendición de Cuentas y Evaluación del Programa.

Por lo tanto, incumplió con las disposiciones correspondientes.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**Observación Número: FM-190/2013/020**

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-190/2013/021

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

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

Observación Número: FM-190/2013/024

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-190/2013/026

Derivado de la acción número 101 Sueldos compactos a personal eventual de seguridad pública, el Ente Fiscalizable efectuó en el mes de diciembre pagos de gratificación anual, compensaciones y prima vacaciones por \$75,864.00, de los cuales no retuvo el Impuesto sobre la Renta correspondiente.

Observación Número: FM-190/2013/028

El Ente Fiscalizable adquisición de servicios por el concepto y monto indicado, que debió hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

Licitación Simplificada

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Reparación y mantto. de vehículos (Proveedor Cristina Cela Luna)	marzo a mayo, julio, agosto y oct.	\$72,387.00

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-190/2013/001	Obra número: 2013190001
Descripción de la Obra: <i>Construcción de puente peatonal en prolongación de calle Constitución entre av. Miguel Alemán y calle José Peón y Contreras, en la localidad de Matzinga.</i>	Monto ejercido: \$1,485,518.00
Modalidad de ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) ANÁLISIS DE PRECIOS: Una vez revisado y analizado el expediente técnico unitario, se determinó que existen precios contratados fuera del rango de mercado, esto originado de una deficiente integración de los elementos que componen los costos unitarios que integran el presupuesto base y que sirve de referencia, para revisar, analizar y dictaminar los diferentes precios que se ofertan dentro de un presupuesto que participa en una licitación.

Debido a lo anterior, se observan los siguientes precios unitarios con costo elevado:

- Concepto: acero de refuerzo $f_c = 2400 \text{ kg/cm}^2$, del no. 3 (3/8" de diámetro) en estructura, elevación por medios manuales, incluye suministro habilitado y armado.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$37.54 (treinta y siete pesos 54/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$25.19 (veinticinco pesos 19/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: acero de refuerzo del no. 3 al 6 (3/8" al 3/4" de diámetro) en estructura, incluye habilitado y armado ganchos traslapes.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$57.31 (cincuenta y siete pesos 31/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario,

se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto, asimismo, aunado a lo anterior, la cantidad de material que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario en cemento es mayor a la requerida para la ejecución de procedimientos constructivos similares en la industria de la construcción; por lo cual se determina un precio unitario de \$25.19 (veinticinco pesos 19/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: excavación con máquina cielo abierto en material tipo I-A, 40-0-60 (40% tierra, 0% tepetate, 60% roca) de 0.00 a 2.00 m., incluye: carga a camión, mano de obra, equipo y herramienta.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$223.74 (doscientos veintitrés pesos 74/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., de acuerdo con el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se determinó de costo elevado a causa de que el rendimiento por hora-máquina y/o equipo, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo del rendimiento aplicado para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$77.15 (setenta y siete pesos 15/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: acero de refuerzo $f'c= 4200 \text{ kg/cm}^2$, del no. 4 (1/2" de diámetro) en estructura, elevación por medios manuales, incluye suministro, habilitado y armado.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$51.58 (cincuenta y un pesos 58/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto, aunado a lo anterior, la cantidad de material que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario en cemento es mayor a la requerida para la ejecución de procedimientos constructivos similares en la industria de la construcción; por lo cual se determina un precio unitario de \$24.43 (veinticuatro pesos 43/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$19.44 (diecinueve pesos 44/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., de acuerdo con el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se determinó de costo elevado a causa de que el rendimiento por hora-máquina y/o equipo, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo del rendimiento aplicado para la

ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$7.57 (siete pesos 57/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: acero de refuerzo $f_c = 4200 \text{ kg/cm}^2$, del no. 3 al 6 (3/4" de diámetro) en cimentación, habilitado y armado.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$28.68 (veintiocho pesos 68/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto, además, la cantidad de material que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario en cemento es mayor a la requerida para la ejecución de procedimientos constructivos similares en la industria de la construcción; por lo cual se determina un precio unitario de \$23.80 (veintitrés pesos 80/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

Esto causa un monto observado de \$75,083.60, por costos elevados, mismos que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTO.	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR	DIFERENCIA	VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR	MONTO OBSERVADO
Acero de refuerzo $f_c = 2400 \text{ kg/cm}^2$, del no. 3 (3/8" de diámetro) en estructura, elevación por medios manuales, incluye suministro habilitado y armado.	KG	\$37.54	\$25.19	\$12.35	\$952.00	\$11,757.20
Acero de refuerzo del no. 3 al 6 (3/8" al 3/4" de diámetro) en estructura, incluye habilitado y armado ganchos traslapes.	KG	\$57.31	\$25.19	\$32.12	\$722.05	\$23,192.25
Excavación con máquina cielo abierto en material tipo I-A, 40-0-60 (40% tierra, 0% tepetate, 60%	M3	\$223.74	\$77.15	\$146.59	\$42.88	\$6,285.78

Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013
Resultado de la Fase de Comprobación
Tlilapan, Ver.

roca) de 0.00 a 2.00 m., incluye: carga a camión, mano de obra, equipo y herramienta.						
Acero de refuerzo f _c = 4200 kg/cm ² , del no. 4 (1/2" de diámetro) en estructura, elevación por medios manuales, incluye suministro, habilitado y armado.	KG	\$51.58	\$24.43	\$27.15	\$345.34	\$9,375.98
Acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.	M3	\$19.44	\$7.57	\$11.87	\$557.38	\$6,616.10
Acero de refuerzo f _c = 4200 kg/cm ² , del no. 3 al 6 (3/4" de diámetro) en cimentación, habilitado y armado.	KG	\$28.68	\$23.80	\$4.88	\$1,536.87	\$7,499.93
SUBTOTAL						\$64,727.24
IVA						\$10,356.36
TOTAL						\$75,083.60

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 \$75,083.60 (setenta y cinco mil ochenta y tres pesos 60/100 m.n.), por costos elevados.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

Se hace mención que por tratarse de una auditoría paramétrica, con fundamento en lo previsto por los Artículos 33.1.I, 63 fracción XV y 69 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, no se llevó a cabo visita de campo, solo se realiza revisión documental y de cumplimiento normativo.

Observación Número: TM-190/2013/002	Obra número: 2013190004
Descripción de la Obra: <i>Construcción de calle (revestimiento) en prolongación de calle Constitución entre av. Miguel Alemán y calle José Peón y Contreras, en la localidad de Matzinga.</i>	Monto ejercido: \$600,380.80
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: Análisis de las propuestas (cuadro comparativo), programas propuestos del proyecto ejecutivo de: mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario; análisis del factor de sobrecosto del presupuesto contratado, programas contratados de: mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario; números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada, pruebas de laboratorio, comunicado de terminación de los trabajos, escrito de verificación de la terminación de la obra, planos actualizados y evidencia de la participación del supervisor.

B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA: El proceso de licitación debido a que no se encuentra firmado un presupuesto de las tres propuestas y falta el análisis de las propuestas (cuadro comparativo) y la comprobación del gasto debido a que presentan incompleta la documentación soporte.

C) ANÁLISIS DE PRECIOS: Una vez revisado y analizado el expediente técnico unitario, se determinó que existen precios contratados fuera del rango de mercado, esto originado de una deficiente integración de los elementos que componen los costos unitarios que integran el presupuesto base y que sirve de referencia, para revisar, analizar y dictaminar los diferentes precios que se ofertan dentro de un presupuesto que participa en una licitación.

Debido a lo anterior, se observan los siguientes precios unitarios con costo elevado:

- **Concepto:** suministro y aplicación de pintura esmalte Comex color amarillo tráfico, sobre guarnición en 30 cm de ancho promedio, por medios manuales, incluye: material, mano de obra, herramienta menor y todo lo necesario para su correcta ejecución.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$47.62 (cuarenta y siete pesos 62/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$27.54 (veintisiete pesos 54/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: 003-05 acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$19.44 (diecinueve pesos 44/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., de acuerdo con el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se determinó de costo elevado a causa de que el rendimiento por hora-máquina y/o equipo, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo del rendimiento aplicado para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$7.53 (siete pesos 53/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: 008-09 acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$19.44 (diecinueve pesos 44/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., de acuerdo con el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se determinó de costo elevado a causa de que el rendimiento por hora-máquina y/o equipo, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo del rendimiento aplicado para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$7.53 (siete pesos 53/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

Esto causa un monto observado de \$66,170.89, por costos elevados, mismos que se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTTO.	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR	DIFERENCIA	VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR	MONTO OBSERVADO
Suministro y aplicación de pintura esmalte Comex color amarillo tráfico, sobre guarnición en 30 cm de ancho promedio, por medios manuales, incluye: material, mano de obra, herramienta menor y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	\$47.62	\$27.54	\$20.08	\$224.07	\$4,499.33

003-05 Acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.	M3	\$19.44	\$7.53	\$11.91	\$3,850.70	\$45,861.84
008-09 Acarreo de material, producto de corte de terreno en caja a primer kilómetro subsecuente por medios mecánicos, incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.	M3	\$19.44	\$7.53	\$11.91	\$561.10	\$6,682.70
SUBTOTAL						\$ 57,043.87
IVA						\$ 9,127.02
TOTAL						\$ 66,170.89

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 \$66,170.89 (sesenta y seis mil ciento setenta pesos 89/100 m.n.), incluido el I.V.A. por costos elevados.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

Se hace mención que por tratarse de una auditoría paramétrica, con fundamento en lo previsto por los Artículos 33.1.I, 63 fracción XV y 69 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, no se llevó a cabo visita de campo, solo se realiza revisión documental y de cumplimiento normativo.

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

Observación Número: TM-190/2013/003	Obra número: 2013190108
Descripción de la Obra: <i>Mejoramiento físico de canchas Tlalaca a través del programa de rescate de espacios públicos de la SEDATU, en la localidad Barrio Tlalaca.</i>	Monto ejercido: \$1,500,000.00
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:** Convenios modificatorios, programas contratados de: mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario; estimaciones de obra, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada y planos actualizados.
- B) DOCUMENTOS FUERA DE NORMA:** La comprobación del gasto, debido a que el finiquito de obra solo presenta firma del Director de Obras Públicas.
- C) ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS:** Una vez revisado y analizado el expediente técnico unitario, se determinó que existen precios contratados fuera del rango de mercado, esto originado de una deficiente integración de los elementos que componen los costos unitarios que integran el presupuesto base y que sirve de referencia, para revisar, analizar y dictaminar los diferentes precios que se ofertan dentro de un presupuesto que participa en una licitación.

Debido a lo anterior, se observa los siguientes precios unitarios con costo elevado:

- Concepto: acarreo de material producto de despalme y excavación a kilómetro subsecuente por medios mecánicos incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$19.44 (diecinueve pesos 44/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., de acuerdo con el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se determinó de costo elevado a causa de que el rendimiento por hora-máquina y/o equipo, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo del rendimiento aplicado para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$7.53 (siete pesos 53/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: cadena de desplante sección (0.12x020) a base de concreto f'c= 200 kg/cm² agregado máximo 3/4, reforzada con 4 varillas del no. 3 (3/8), estribos de 1/4 @20 cm incluye: material, mano de obra, cimbrado y descimbrado, herramienta menor y acarreo de material y cimbra a la siguiente estación.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$442.15 (cuatrocientos cuarenta y dos pesos 15/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el precio de la tarjeta integrada, que unitario en comento, se integró incorrectamente, debido a la mala integración; por lo cual se determina un precio unitario de \$220.39 (doscientos veinte pesos 39/100 M.N.), sin incluir el I.V.A. utilizó el contratista en el análisis del precio

- Concepto: cadena de cerramiento sección (0.12x0.20) a base de concreto f'c= 200 kg/cm² agregado máximo 3/4, reforzada con 4 varillas del no. 3 (3/8), estribos de 1/4 @ 20 cm incluye: material, mano de obra, cimbrado y descimbrado, herramienta menor y acarreo de material y cimbra a la siguiente estación y andamios a una altura de 3.00 m.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$458.32 (cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 32/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el precio de la tarjeta integrada, que utilizó el contratista en el análisis del precio unitario en comento, se integró incorrectamente, debido a la mala integración; por lo cual se determina un precio unitario de \$245.77 (doscientos cuarenta y cinco pesos 77/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

- Concepto: limpieza y lavado de cancha por medios manuales incluye mano de obra y herramienta menor.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$40.27 (cuarenta pesos 27/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$16.43 (dieciséis pesos 43/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

Esto causa un monto observado de \$134,349.67 (ciento treinta y cuatro mil trescientos cuarenta y nueve pesos 67/100 M.N.) incluido I.V.A., por costo elevado, mismos que se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTTO. (3)	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Acarreo de material producto de despalme y excavación a kilómetro subsecuente por medios mecánicos incluye: mano de obra, herramienta menor y equipo.	M3	\$19.44	\$7.53	\$11.91	\$2,833.30	\$33,744.60

Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013
Resultado de la Fase de Comprobación
Tlilapan, Ver.

Cadena de desplante sección (0.12x020) a base de concreto f'c= 200 kg/cm2 agregado máximo 3/4, reforzada con 4 varillas del no. 3 (3/8), estribos de 1/4 @20 cm incluye: material, mano de obra, cimbrado y descimbrado, herramienta menor y acarreo de material y cimbra a la siguiente estación.	ML	\$442.15	\$220.39	\$221.76	\$143.52	\$31,827.00
Cadena de cerramiento sección (0.12x0.20) a base de concreto f'c= 200 kg/cm2 agregado máximo 3/4, reforzada con 4 varillas del no. 3 (3/8), estribos de 1/4 @ 20 cm incluye: material, mano de obra, cimbrado y descimbrado, herramienta menor y acarreo de material y cimbra a la siguiente estación y andamios a una altura de 3.00 m.	ML	\$458.32	\$245.77	\$212.55	\$143.52	\$30,505.18
Limpieza y lavado de cancha por medios manuales incluye mano de obra y herramienta menor.	M2	\$40.27	\$16.43	\$23.84	\$828.10	\$19,741.90
SUBTOTAL						\$ 115,818.68
IVA						\$ 18,530.99
TOTAL						\$ 134,349.67

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 \$134,349.67 (ciento treinta y cuatro mil trescientos cuarenta y nueve pesos 67/100 m.n.), incluido el I.V.A. por costos elevados.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

Se hace mención que por tratarse de una **auditoría paramétrica**, con fundamento en lo previsto por los Artículos 33.1.I, 63 fracción XV y 69 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, no se llevó a cabo visita de campo, solo se realiza revisión documental y de cumplimiento normativo.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 3

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-190/2013/001

Mantener la documentación en orden, preferentemente cronológico y archivada en el mes correspondiente.

Recomendación Número: RM-190/2013/002

Especificar el beneficiario y concepto de los gastos a comprobar en sus respectivas pólizas y comprobantes.

Recomendación Número: RM-190/2013/003

Durante la Sesión de Cabildo, en caso de existir alguna inconformidad, deberán señalarse las razones que motivan la firma bajo protesta de las actas.

Recomendación Número: RM-190/2013/004

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-190/2013/005

La documentación de los expedientes relativos a las obras y acciones ejecutadas con recursos del Ramo 33 debe estar cancelada con el sello de: Operado FISM ó FORTAMUN-DF.

Recomendación Número: RM-190/2013/008

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) Publicar y mantener actualizada la información pública de oficio.

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: RM-190/2013/009

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-190/2013/010

Se recomienda dar cumplimiento a la solicitud de información y documentación, por parte de las dependencias federales y/o estatales, con respecto al estado que guardan los bienes muebles e inmuebles que le fueron asignados al municipio en comodato, cumpliendo así con el contrato firmado.

Recomendación Número: RM-190/2013/011

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-190/2013/012**Referencia Observación Número: FM-190/2013/014 y FM-190/2013/017**

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:

- Nombramientos de los Servidores Públicos, no presentados.
- Padrones de Arbitrios sujetos a pagos periódicos, presentados de forma extemporánea ante el H. Congreso del Estado.
- Programa Operativo Municipal no elaborado.
- Programa Anual de Adquisiciones no elaborado.
- Falta de entero oportuno de retenciones de impuestos federales y/o estatales.
- Manuales, reglamentos de las dependencias y órganos de la administración pública municipal, manuales de organización, de procedimientos, los de atención y servicios al público, no elaborados ni publicados.
- Inventario de bienes, no presentado al H. Congreso del Estado.
- Diferencias entre inventario de bienes con registros contables.
- Saldos de cuentas por pagar pendientes de ser liquidados o depurados.
- Pago de comisiones bancarias por sobregiro.
- 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.
- Integrar en el Expediente Básico del FISM el Acta Resolutiva del Consejo de Desarrollo Municipal.
- Donativos no comprobados en su totalidad y/o sin evidencia del registro contable del ingreso y del gasto.
- Registro de pasivos que carecen de soporte documental.

Recomendación Número: RM-190/2013/013

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-190/2013/014

Se recomienda que la propuesta de inversión, modificaciones presupuestales, registros trimestrales de avances físicos financieros y cierre del ejercicio de las Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33 FISM y FORTAMUNDF, así como de los recursos de Otros Programas Federales, se elaboren y presenten al ORFIS de manera oportuna, esto con el fin de que se apliquen los recursos en su totalidad durante el ejercicio de acuerdo a lo planeado, evitando con ello subejercicios presupuestales.

Recomendación Número: RM-190/2013/015

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

Recomendación Número: RM-190/2013/016

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: RM-190/2013/017

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: RM-190/2013/018

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: RM-190/2013/019

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: 17

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-190/2013/001

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 de carácter técnico, administrativo y financiero que conforman el expediente técnico unitario cumplan con los elementos y requisitos de validez previstos en la norma aplicable.

Recomendación Número: RT-190/2013/003

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-190/2013/004

Realizar la integración de los precios unitarios del presupuesto base, fundados en la investigación de mercado (verificación de la existencia y costo de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo, así como de contratistas, a nivel regional, estatal, nacional o, si fuera el caso, internacional, y del precio total estimado de los trabajos, basado en la información que se obtenga) que realicen, a efectos de contar con un parámetro lo más apegado a la zona donde se realizará la obra, a fin de asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Recomendación Número: RT-190/2013/006

Realizar con oportunidad las modificaciones contractuales, prioritariamente en formalizar las prórrogas otorgadas a través de los convenios respectivos, así como realizar las autorizaciones correspondientes a los volúmenes excedentes y conceptos extraordinarios que se presenten en el proceso de la obra, con el mismo fin.

Recomendación Número: RT-190/2013/007

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-190/2013/008

Se recomienda registrar como cuenta por pagar el adeudo por concepto de cuotas de recuperación de programas alimentarios otorgados por el DIF Estatal, para su posterior liquidación.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 6

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 \$361,101.16 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

5. CONCLUSIONES

Primera. Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Tlilapan, 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 \$361,101.16 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 Tlilapan, 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 Tlilapan, 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.

ORIGINAL ORFIS