

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

	<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁGS.</b>
INFORMACION GENERAL DEL AYUNTAMIENTO		
1.	FUNDAMENTACIÓN.....	443
2.	OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.....	443
3.	ÁREAS REVISADAS .....	443
4.	RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	444
4.1.	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	444
4.1.1.	CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	444
4.1.2.	ANÁLISIS PRESUPUESTAL .....	444
4.1.2.1.	INGRESOS Y EGRESOS .....	444
4.2.	CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS .....	447
4.2.1.	INGRESOS PROPIOS.....	447
4.2.2.	FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM) .....	448
4.2.3.	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF) .....	449
4.3.	CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.....	451
4.3.1.	POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL .....	451
4.3.2.	EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	452
4.4.	ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN .....	453
4.5.	ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO .....	454
4.6.	OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	455
4.6.1.	ACTUACIONES .....	455
4.6.2.	OBSERVACIONES .....	457
4.6.3.	RECOMENDACIONES .....	470
4.7.	IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS .....	475
5.	CONCLUSIONES .....	475



# PAJAPAN

## Información del Ayuntamiento

El Ayuntamiento del Municipio de Pajapan presidido por el C. Faustino Martínez Martínez concluyó su periodo constitucional el 31/12/2013. Se conformó por un Síndico y el Regidor Único. Pertenece al Distrito Electoral Local XXVII de Cosoleacaque.

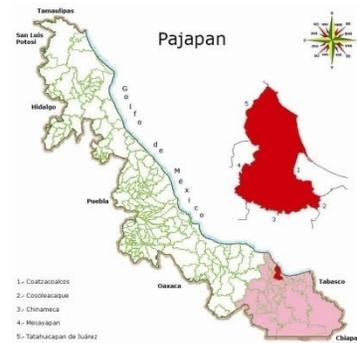
La dirección municipal es Paseo de La Reforma esquina Bravo s/n, Zona Centro, C.P. 95960, Pajapan, Ver.

## Escudo



"En el agua o río del heno"

## Ubicación



Número del Municipio: 129

Fuente: SEFIPLAN

## Información General

### Nomenclatura

El Municipio se fundó mediante Decreto el 22 de junio de 1889 y su nombre proviene del náhuatl "Pach-a-pan" que significa "En el agua o río del heno".

### Localización

Ubicado en la región Olmeca del estado, la extensión territorial de Pajapan es de 307.5 km<sup>2</sup>, siendo un 0.43% del total del territorio veracruzano y ocupando el lugar número 125; sus límites son con los Municipios de Coatzacoalcos, Cosoleacaque, Chinameca, Mecayapan y Tatahuicapan de Juárez, con una distancia aproximada a la Capital de 433 km.

Su clima es cálido húmedo con abundantes lluvias en verano con un rango de temperatura que oscila entre los 20–26°C. Su rango de precipitación se encuentra entre los 1900–4100 milímetros.

### Perfil Sociodemográfico

Con base en el censo de población y vivienda publicado por el INEGI en el año 2010, su población es de 15,909 habitantes, lo que representa el 0.21% del total del estado; cuenta con 36 localidades, situándolo en el lugar 68 dentro del territorio estatal.

## Información Socioeconómica

Concepto	Valor
Grado de marginación	Alto
Lugar de que ocupa en el contexto estatal	46
Población en pobreza extrema	7,083
PIB Per cápita 2007	3,894.73
Población económicamente activa (PEA)	5,674

Clave INEGI: 30122

Fuente: CONAPO / INAFED / INEGI / CONEVAL

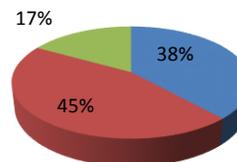
## Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento presupuestó obtener ingresos por \$44,964,879.88, como se detalla a continuación:

## Información Fiscalizaciones Anteriores

Cuenta Pública	Estatus
2011	Aprobado
2012	Aprobado

■ Ingresos Municipales ■ % FISM ■ % FORTAMUNDF





## 1. FUNDAMENTACIÓN

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

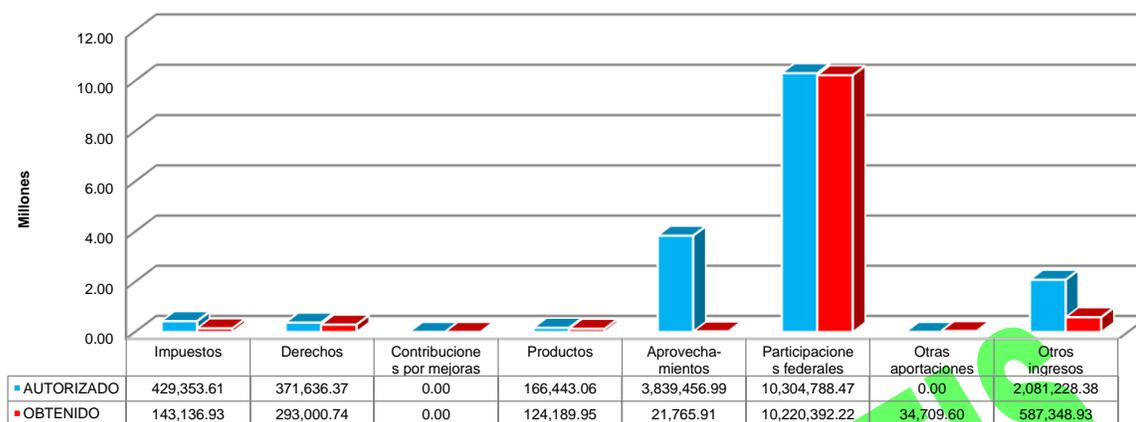
###### **4.1.2.1. Ingresos y Egresos**

###### **Recursos Propios**

El Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado ext. 450 de fecha 25 de diciembre de 2012, la Ley de Ingresos del Municipio de Pajapan, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$17,192,906.88 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 \$11,424,544.28, lo que representa un 33.55% inferior al total estimado. **(Gráfica 1 y Cuadro 1)**

Al 31 de diciembre de 2013, el Ente Fiscalizable ejerció un importe de \$11,246,424.16, cuyo detalle se presenta más adelante, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$11,424,544.28, refleja un remanente por \$178,120.12. **(Gráfica 2 y Cuadro 1)**

**GRÁFICA 1**  
**INGRESOS RECURSOS PROPIOS**



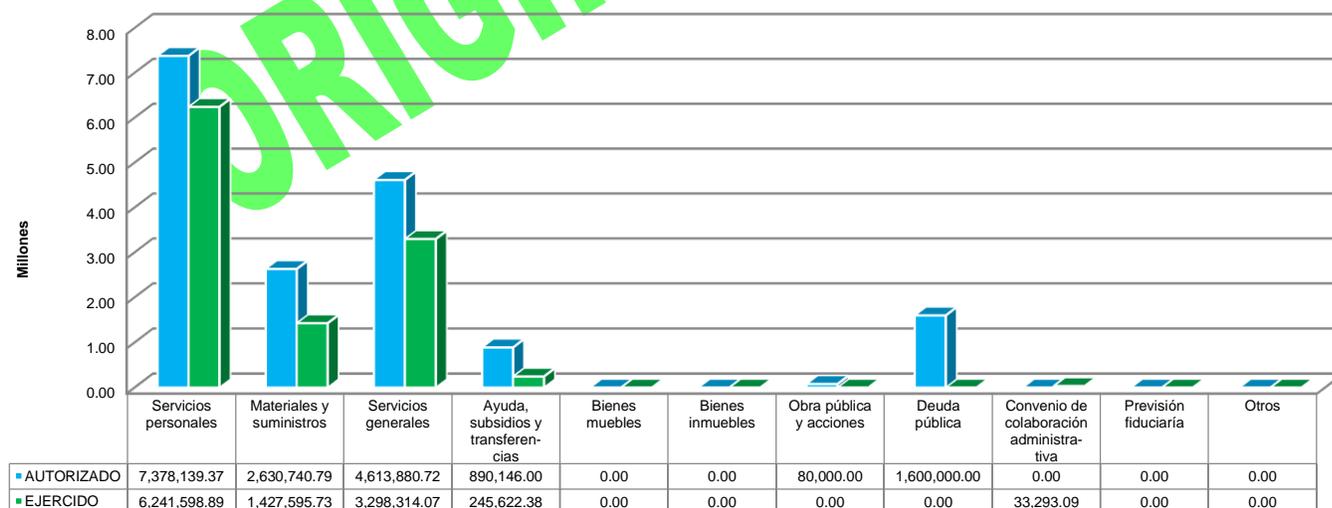
Otras aportaciones: Aportaciones Gobierno del Estado \$34,709.60.

Otros ingresos: ZOFEMAT \$337,348.93, Otros Ingresos \$250,000.00.

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
<b>Total de Ingresos</b>	\$17,192,906.88	\$11,424,544.28
<b>Total de Egresos</b>	\$17,192,906.88	\$11,246,424.16
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 178,120.12</b>

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 ext. 040 de fecha 31 de enero de 2013, el Ayuntamiento recibió del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) un importe de \$20,185,274.00, que sumados con los intereses bancarios por \$15,608.07 y aportación de beneficiarios por \$191.40, dan un total de \$20,201,073.47; además de \$75,163.33 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 \$7,586,699.00, además de \$1,997.26 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
<b>Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)</b>	\$ 20,185,274.00	\$ 20,185,274.00	\$ 0.00
Intereses	15,608.07	15,608.07	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	191.40	191.40	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 20,201,073.47</b>	<b>\$ 20,201,073.47</b>	<b>\$ 0.00</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	75,163.33	69,311.48	5,851.85
<b>Total</b>	<b>\$ 20,276,236.80</b>	<b>\$ 20,270,384.95</b>	<b>\$ 5,851.85</b>
<b>Préstamo FISM (FAIS)</b>	\$ 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
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
<b>Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)</b>	\$ 7,586,699.00	\$ 7,586,699.00	\$ 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
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 7,586,699.00</b>	<b>\$ 7,586,699.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	1,997.26	1,997.26	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 7,588,696.26</b>	<b>\$ 7,588,696.26</b>	<b>\$ 0.00</b>

<sup>1</sup>otros: incluye aportación extraordinaria por \$191.40.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del 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 Municipal, 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 \$178,120.12, 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 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)**

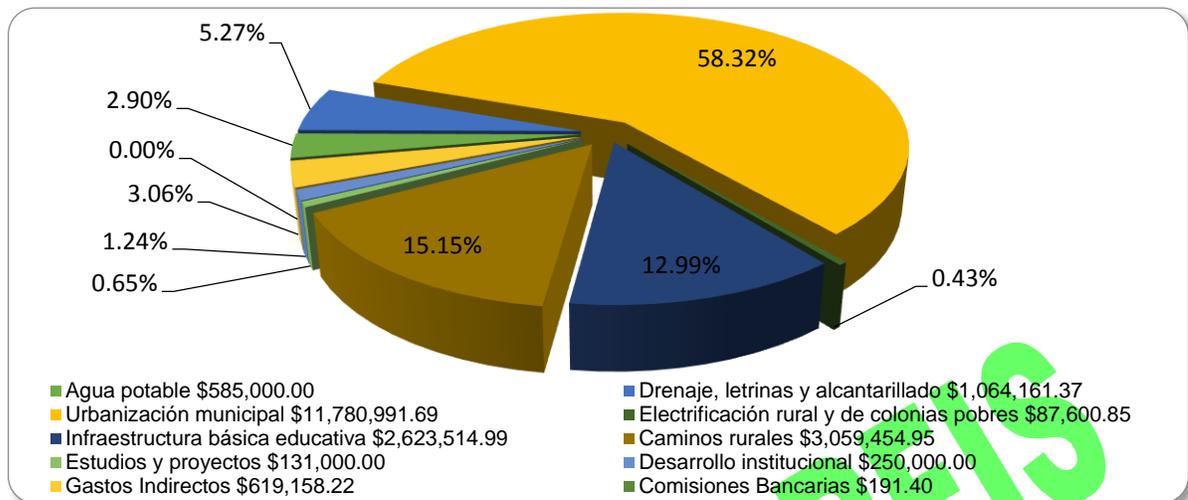
De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Ente Fiscalizable, previo acuerdo del Consejo de Desarrollo Municipal y que establece que estos recursos 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 \$20,201,073.47, que representa el 100% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
- De la revisión financiera a las 24 obras y 3 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que se alcanzaron las metas programadas, excepto por lo señalado en el apartado de observaciones de este Informe.
- El Ente Fiscalizable ejerció parcialmente 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 del 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, ya que informó a los habitantes del Municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; sin embargo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron parcialmente las metas programadas.

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

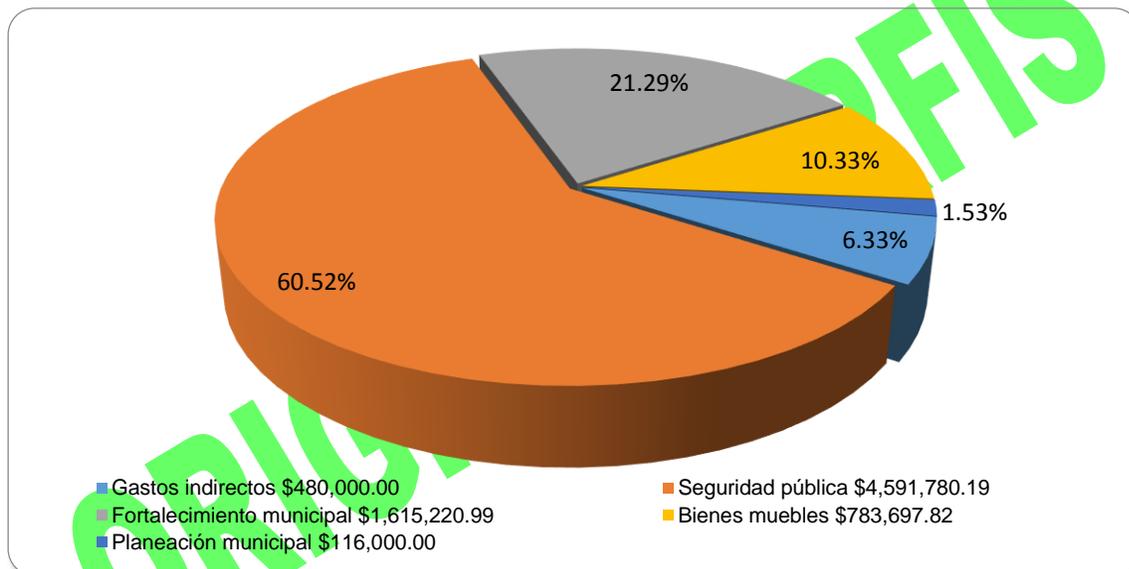
Del mismo modo y de acuerdo a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados 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 \$7,586,699.00, que representa el 100% 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 14 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 del 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.

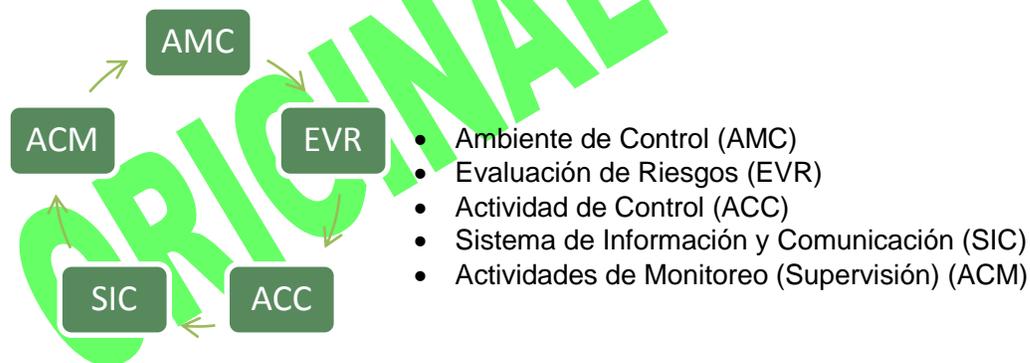
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitación a todos los ayuntamientos para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC; estas capacitaciones se intensificaron debido al cambio de 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 Pajapan, 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 y comunicación entre los funcionarios responsables de aprobar y autorizar los recursos del fondo, toda vez, que si bien los estados financieros del fondo y reportes, cuentan la firma de aprobación de los mismos, no se verifica que las erogaciones cuenten en su totalidad, con la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones.
- No existe una adecuada planeación en la programación y ejecución de las obras y acciones de la muestra, realizadas con recursos del FISM; toda vez que no fueron concluidas financieramente al 100%.
- Los manuales de organización y de procedimientos no se encuentran actualizados.
- Para la selección de obras y acciones realizadas con recursos del FISM y FORTAMUN-DF, no se tomaron como base los registros actualizados de los déficits de servicios básicos en las localidades y colonias que integran el Municipio, los mapas de pobreza o estudios específicos para ubicar las zonas y grupos más pobres del mismo, satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; derivando que los recursos no se hayan aplicado en rubros autorizados en la Ley de Coordinación Fiscal.
- En contratación de servicios y adquisiciones de bienes, no existe evidencia de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto 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 por el 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 Pajapan, 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	\$ 1,193,201.56	\$ 0.00	\$ 2,202,741.34	\$ 0.00	\$3,395,942.90
	Decremento	0.00	0.00	-423,900.00	0.00	-423,900.00
	Final	\$ 1,193,201.56	\$ 0.00	\$ 1,778,841.34	\$ 0.00	\$2,972,042.90
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 8,000.00	\$ 0.00	\$ 2,617,337.10	\$ 0.00	\$2,625,337.10
	Incremento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Final	\$ 8,000.00	\$ 0.00	\$ 2,617,337.10	\$ 0.00	\$2,625,337.10
<b>Total</b>		<b>\$1,201,201.56</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$4,396,178.44</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$5,597,380.00</b>

Nota: El decremento se debe a la baja de 2 camionetas Nissan y papeles de trabajo de auditoría.  
Fuente: Cuenta Pública ejercicio 2013 y Papeles de trabajo.

Existe un decremento en el Patrimonio del Ente Fiscalizable derivado de bajas de Bienes Muebles por ajuste contable, por un importe de \$423,900.00.

#### 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	\$11,246,424.16
Muestra Auditada	6,991,762.52
Representatividad de la muestra	62.17%

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	\$20,185,274.00	\$ 15,608.07	\$ 0.00	\$191.40	\$20,201,073.47	\$ 69,311.48	\$20,270,384.95
Muestra Auditada	16,374,074.36	15,608.07	0.00	191.40	16,389,873.83	69,311.48	16,459,185.31
Representatividad de la muestra	81.12%	100.00%	0.00%	100%	81.13%	100.00%	81.20%

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	\$7,586,699.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$7,586,699.00	\$ 1,997.26	\$7,588,696.26
Muestra Auditada	7,142,705.72	0.00	0.00	0.00	7,142,705.72	1,997.26	7,144,702.98
Representatividad de la muestra	94.15%	0.00%	0.00%	0.00%	94.15%	100.00%	94.15%

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

**MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA**

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS
Obra Pública Ejecutada	\$19,338,933.09	40
Muestra Auditada	14,675,001.70	18
Representatividad de la muestra	75.88%	45.00%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento 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.

**RESÚMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	27	19	46
TÉCNICAS	2	5	7
<b>SUMA</b>	<b>29</b>	<b>24</b>	<b>53</b>

*(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-129/2013/001

El Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación e información que abajo se señala, la cual le fue requerida durante la fase de comprobación del Procedimiento de Fiscalización.

- a) Inventario final de recibos mecanizados del impuesto predial al 31 de diciembre de 2013.
- b) Evidencia de la amortización de los anticipos otorgados correspondientes a recursos de PRODEPI 2010, por un monto de \$4,341,125.00, según oficio DGIP/062/2013 de fecha 21 de marzo de 2013, signado por el C. Luis Rafael Anaya de la Fuente, Director General de Inversión Pública de SEFIPLAN.
- c) Padrón de establecimientos que expendan bebidas alcohólicas.
- d) Expediente Básico de los fondos de FISM y FORTAMUN-DF.

#### Observación Número: FM-129/2013/002

Los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013 reflejan un remanente presupuestal de \$178,120.12; sin embargo, existen cuentas por pagar generadas en el ejercicio por \$1,437,579.92 e impuestos y retenciones por pagar por un monto de \$961,319.23, sin que exista disponibilidad para cubrirlos.

#### Observación Número: FM-129/2013/003

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 por un saldo inicial de \$606,816.20, como a continuación se detalla:

<u>CONCEPTO</u>	<u>PORCIENTO RECUPERADO</u>
Predial Urbano Rezago	13.19%
Predial Rústico Rezago	1.88%
Predial Urbano 2013	64.17%
Predial Rústico 2013	31.14%

#### Observación Número: FM-129/2013/004

Según Dictamen de Entrega Recepción de la administración municipal de fecha 30 de enero del 2014, los bienes que abajo se detallan, no fueron localizados físicamente en las instalaciones del Ente Fiscalizable.

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Camioneta Nissan Pick up modelo 2007 número de serie 3N6DD13S77K022120 y número de motor KA24-329946a, cuatro puertas.	\$152,500.00

Como evento posterior, durante el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron denuncia ante el ministerio público por robo del vehículo arriba citado, sin embargo, no presentaron constancia del seguimiento a la misma y/o en su caso, la resolución dictada por autoridad competente.

**Observación Número: FM-129/2013/005**

Existen saldos por concepto de pasivos al 31 de diciembre de 2013, provenientes de ejercicios anteriores, los cuales no fueron liquidados por un monto de \$394,203.56, como a continuación se relacionan:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>
2102-01-01028	Radio móvil DIPSA, S.A. de C.V.
2102-02-01014	Comisión Federal de Electricidad

**Observación Número: FM-129/2013/006**

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 en los meses de enero a diciembre por un importe de \$651,170.15.

Así mismo, mediante póliza de Ingresos no. 387 de fecha 26 de diciembre de 2013, se recibió un traspaso del fondo FORTAMUN-DF por un monto de \$133,661.33, correspondiente al ISR retenido por sueldos y salarios del personal de seguridad pública, el cual no fue enterado a la autoridad correspondiente.

Además, existe un monto de \$1,276,286.42 correspondiente a ISR retenido por sueldos y salarios e ISR gratificación anual de ejercicios anteriores, el cual no ha sido enterado a la autoridad correspondiente.

**Observación Número: FM-129/2013/007**

Se determino en auditoría un monto del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo Personal pendiente de pago por la cantidad de \$176,487.75.

Así mismo, existe un saldo del citado impuesto, correspondiente a ejercicios anteriores por \$477,788.05, pendiente de enterar.

**Observación Número: FM-129/2013/008**

El Ente Fiscalizable no presentó evidencia del seguimiento al adeudo que tiene con el DIF Estatal, referente al Programa Alimentario por un monto de \$81,601.20; siendo el motivo por el cual, no le fue otorgada la carta de liberación correspondiente, asimismo, la citada obligación, no se encuentra reconocida contablemente.

**Observación Número: FM-129/2013/010**

Recaudaron por concepto de uso y goce de la zona federal marítimo-terrestre (ZOFEMAT) \$103,829.46, y no presentaron constancia del cumplimiento al Convenio de Colaboración Administrativa en materia fiscal para la Administración de los derechos por el otorgamiento de la concesión y por el uso o goce de inmuebles de la zona federal marítimo-terrestre, celebrado por el Gobierno Federal a través de la S.H.C.P. y el Gobierno del Estado de Veracruz.

**Observación Número: FM-129/2013/013**

El Ente Fiscalizable con recursos de Ingresos Municipales llevó a cabo erogaciones que abajo se citan, de lo cual se determinó la siguiente inconsistencia:

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO</u>
5102-17-00000	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$786,896.89
5103-21-00000	Conservación y mantenimiento de vehículos	113,698.67
	TOTAL	\$900,595.56

- a) No fueron presentadas las bitácoras de consumo y/o aplicación; así como, documentación que permita verificar los conceptos señalados hayan sido aplicados y utilizados para el equipo automotriz relacionado en el Inventario General de Bienes, y que contenga la información y justificación de las erogaciones por estos conceptos.

**Observación Número: FM-129/2013/015**

El Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; 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>
Material eléctrico y electrónico	Abril a diciembre	\$83,939.35
Mantenimiento y conservación de vehículos del Ayuntamiento	Febrero a diciembre	98,016.09

Vestuario y uniformes

Febrero a diciembre

74,722.37

**Observación Número: FM-129/2013/016**

De acuerdo a registros contables, el Ente Fiscalizable presenta un saldo por concepto de 5 al millar retenido a los contratistas que proviene de ejercicios anteriores, el cual no ha sido enterado, por lo que deberán hacerlo a la cuenta de cheques número 376675-7 de Banamex, referencia 12513, a nombre del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL****Observación Número: FM-129/2013/017**

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-129/2013/019**

De la cuenta bancaria número 70051559825 de Banamex de este fondo, efectuaron traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 3817261255 de Banamex de Ingresos Municipales por \$1,176,117.41, que no fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas para ejercerse con cargo al fondo, reintegrando sólo \$450,000.00, quedando pendiente de reintegrar un monto de \$726,117.41.

<u>TRASPASOS</u>			<u>REINTEGROS</u>	
No. DE CUENTA: 70051559825 de Banamex			No. DE CUENTA: 3817261255 de Banamex	
<u>No. CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE</u>
002	14/02/13	\$1,176,117.41	26/12/13	\$400,000.00
			29/12/13	<u>50,000.00</u>
			TOTAL	\$450,000.00

Cabe mencionar, que el monto pendiente de reintegrar de la cuenta bancaria señalada, coincide con el monto de los deudores diversos registrados en balanza al 31 de diciembre de 2013, por \$726,117.41.

**Observación Número: FM-129/2013/020**

El Ente Fiscalizable efectuó erogaciones a las personas que abajo se citan, por concepto de anticipos de obra y contratación de servicios por \$391,200.00, de los que no fueron recuperados o amortizados \$240,000 quedando al 31 de diciembre de 2013 por recuperar \$211,200.00.

A CONTRATISTAS:

Cuenta 1108-04-02025 Maximino Alfonso Basurto

<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>
115	19/08/13	Pago para realizar obras del ejercicio 2013
117	21/08/13	Pago para realizar obras del ejercicio 2013
135	18/09/13	Pago para realizar obras del ejercicio 2013

Cuenta 1108-04-02038 Diseño y Construcciones Civiles, S.A. de C.V.

<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>
119	26/08/13	Pago para realizar obras del ejercicio 2013

A PRESTADORES DE SERVICIOS:

Cuenta 1108-03-02005 Jesús Ángel González Ramírez

MONTO

<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>
001	13/02/13	Préstamo para nómina del 2% de gastos indirectos de superv.
003	28/02/13	Préstamo para nómina del 2% de gastos indirectos de superv.

**Observación Número: FM-129/2013/021**

De las obras contratadas, no depositaron al ORFIS el 5 al millar de ejercicios anteriores que se retuvo a los contratistas por \$60,634.83, por lo que deberán hacerlo a la cuenta de cheques número 376675-7 de Banamex, referencia 0012513, a nombre del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Observación Número: FM-129/2013/022**

El Ente Fiscalizable ejerció la acción Estudios y Proyectos por un monto de \$131,000.00, de la cual no presentaron el contrato por la prestación del servicio correspondiente.

<u>ACCIÓN</u>	<u>No. PÓLIZA</u> <u>Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>ESTUDIO Y/O PROYECTO</u>	<u>MONTO</u>
037	142	09/09/13	Estudios y proyectos	\$65,500.00
037	143	30/09/13	Estudios y proyectos	65,500.00
			TOTAL	\$131,000.00

**Observación Número: FM-129/2013/024**

El ente fiscalizable con recursos de este fondo, llevó a cabo erogaciones por \$263,000.00, con cargo al 2% de Desarrollo Institucional, por concepto de la acción 038 Promoción y difusión, de las cuales se determinaron las siguientes inconsistencias:

- a) No presentan el convenio con las dependencias autorizadas del gobierno Federal y Estatal.
- b) La acción comprende eventos artísticos y spots publicitarios, los cuales no se encuentran en los rubros autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal.

<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>
004	07/03/13	Presentación de grupo musical Los Súper Lamas
026	11/04/13	Presentación de grupo musical Los Súper Lamas
027	11/04/13	Presentación grupo musical feria de Pajapan
006	08/03/13	Presentación grupo musical feria de Pajapan
012	20/03/13	Spots publicitarios
011	20/03/13	Presentación de grupos musicales evento playero
023	30/03/13	Presentación de grupos musicales evento playero
	TOTAL	

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
REMANENTE****Observación Número: FM-129/2013/025**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar la información de cierre del Remanente 2012 a través del reporte informático correspondiente, RFISM04 al ORFIS.

**FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE  
LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL****Observación Número: FM-129/2013/026**

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-129/2013/028**

Según registros contables realizados mediante póliza de diario no.372 de fecha 26 de diciembre de 2013, el Ente Fiscalizable realizó la baja de los siguientes bienes muebles.

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Camioneta Nissan NP300 doble cabina blanca modelo 2011	\$193,900.00
Camioneta Nissan Frontier XETM blanca modelo 2011	<u>230,000.00</u>
TOTAL	\$423,900.00

De lo anterior, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a) No existe evidencia del acuerdo de Cabildo donde aprobaran la baja de los bienes indicados.
- b) De acuerdo a lo señalado no existe evidencia del dictamen técnico aprobado por el Comité o Subcomité de adquisiciones del Ente Fiscalizable 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 por \$423,900.00 según registros contables sea correcta; así mismo no resuelve del destino físico final que tendrán los bienes mencionados.

**Observación Número: FM-129/2013/030**

De las obras contratadas en ejercicios anteriores, no existe evidencia de que hayan depositado al ORFIS el 5 al millar que se retuvo a los contratistas, por lo que deberán hacerlo a la cuenta de cheques número 376675-7 de Banamex, referencia 0012513, a nombre del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Observación Número: FM-129/2013/031**

El Ente Fiscalizable con recursos de este fondo llevó a cabo las acciones que abajo se citan, de lo cual se determinó la siguiente inconsistencia:

<u>ACCIÓN</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO</u>
107	Pago de combustible a vehículos de seguridad pública	\$1,909,232.73
109	Reparación y mantenimiento de vehículos de seguridad pública	133,037.00
110	Reparación y mantenimiento de vehículos propiedad del Ayuntamiento	<u>1,038,867.94</u>
	TOTAL	\$3,081,137.67

- a) No fueron presentadas las bitácoras de consumo y/o aplicación; así como, documentación que permita verificar los conceptos señalados hayan sido aplicados y utilizados para el equipo automotriz relacionado en el Inventario General de Bienes, y que contenga la información y justificación de las erogaciones por estos conceptos.

**Observación Número: FM-129/2013/033**

Efectuaron erogaciones por concepto de servicios profesionales de auditoría técnica y financiera por un monto de \$480,000.00, pagado como abajo se indica, comprobados mediante la factura, cuya vigencia del sello digital se encuentra vencida.

<u>No. DE PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
PD-99	08/05/13	Servicio de auditoría financiera y técnica	\$120,000.00
PE-226	13/06/13	Servicio de auditoría financiera y técnica	120,000.00
PE-328	05/09/13	Servicio de auditoría financiera y técnica	120,000.00
PE-446	13/12/13	Servicio de auditoría financiera y técnica	<u>120,000.00</u>
		TOTAL	\$480,000.00

**Observación Número: FM-129/2013/034**

Con cargo a este fondo, realizaron la acción que abajo se cita, que fue aplicada a Protección Civil, sin que el Ente Fiscalizable haya presentado lo siguiente:

- a) Evidencia de haber integrado el Órgano Municipal, encargado de la operación del Sistema Municipal de Protección Civil.
- b) En su caso, declaratoria de emergencia y desastre emitida por el Gobernador del Estado.

<u>ACCIÓN</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
117	Provisiones (despensas, mantas, etc.)	\$265,076.52

**Observación Número: FM-129/2013/036**

El Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; 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>
Adquisición y mantenimiento de equipo de cómputo y periféricos	Enero a diciembre	\$352,359.80
Accesorios para el personal de seguridad pública	Mayo y diciembre	\$101,549.15
Luminarias y balastras para alumbrado público	Mayo a diciembre	\$323,241.77
Mantenimiento de vehículos	Enero a diciembre	\$1,010,262.88

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

**Observación Número: FM-129/2013/037**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar la información de cierre del remanente 2012 a través del reporte informático correspondiente, RFORTAMUNDF04, al ORFIS.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 27**

**OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA**

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

<b>Observación Número: TM-129/2013/003</b>	<b>Obra número: 2013129032</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Revestimiento del camino tramo Mangal-Paquital, km 1+000 al 1+800 incluye: caja colectora para aguas pluviales, en la localidad del El Mangal.</i>	<b>Monto aprobado: \$581,567.62</b>
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**I. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:**

En el sitio de la obra, con 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 \$77,388.45 (setenta y siete mil trescientos ochenta y ocho pesos 45/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que existe diferencia en la cuantificación de los volúmenes de terraplén y de afine entre lo ejecutado y lo reportado en las estimaciones, tal y como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTO.	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR	DIFERENCIA	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR	MONTO OBSERVADO
Terraplén conformado con material del lugar compactado al 90% de su PVSM, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramientas.	M3	3,941.60	2,890.16	1,051.44	\$39.14	\$41,153.36
Afine y compactado de la superficie.	M2	4,000.00	2,839.20	1,160.80	\$22.02	\$25,560.82
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$66,714.18</b>
<b>IVA</b>						<b>\$10,674.27</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$77,388.45</b>

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

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$77,388.45 (setenta y siete mil trescientos ochenta y ocho pesos 45/100 M.N.), incluido el I.V.A.; por volúmenes pagados no ejecutados.

<b>Observación Número:</b> TM-129/2013/004	<b>Obra número:</b> 2013129034
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Revestimiento del camino rural "El Cenicero", del km 0+000 al km 1+400, en la localidad de Coscapán.</i>	<b>Monto aprobado:</b> \$457,892.95
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTOS FALTANTES:** Fianzas de anticipo, cumplimiento y de vicios ocultos.

**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 **SIN TERMINAR**, debido a que solo se revistieron 795 m., de los 1,400.00 m. contratados.

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 \$183,189.84 (ciento ochenta y tres mil ciento ochenta y nueve pesos 84/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados, debido a no se revistió el total del tramo proyectado faltando de ejecutar 605 m., tal y 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)
Limpieza, rastreo, nivelación y conformación de la superficie del terreno con equipo mecánico en camino de 6.00 m., de ancho, incluye: bombeo de 2% y desazolve de cunetas laterales.	M2	9,800.00	4,770.00	5,030.00	\$5.02	\$25,250.60
Adquisición, extracción y carga con maquinaria a camión volteo de materiales aprovechables (volumen medido material para revestimiento).	M3	1,309.00	736.30	572.70	\$70.14	\$40,169.18
Acarreo de los materiales seleccionados naturales o tratados al primer kilómetro, inc.: tiempo de espera banco ubicado en Chinameca Ver (banco ejidal).	M3	1,309.00	736.30	572.70	\$19.66	\$11,259.28
Acarreo de material de banco para terracerías a kilómetros subsecuentes al primer banco, ubicado en Chinameca, Ver (banco ejidal).	M3-KM	17,017.00	9,571.90	7,445.10	\$9.09	\$67,675.96

Operación de acamellonado de material de préstamos y de banco, extendido y compactado con equipo mecánico, incl. adición de humedad, espesor promedio de 17cms de espesor.	M3	1,309.00	736.30	572.70	\$23.69	\$13,567.26
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$157,922.28</b>
<b>IVA</b>						<b>\$25,267.56</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$183,189.84</b>

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

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$183,189.84 (ciento ochenta y tres mil ciento ochenta y nueve pesos 84/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 2**

**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-129/2013/001**

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-129/2013/002**

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:

- Padrones de Arbitrios sujetos a pagos periódicos, no presentados o de forma extemporánea ante el H. Congreso del Estado.
- Programa Operativo Municipal no elaborado o no requisitado.
- Programa Anual de Adquisiciones no elaborado o no requisitado.
- Fianza de fidelidad.
- Inventario de bienes, estados financieros mensuales, presentados de forma extemporánea ante el H. Congreso del Estado.
- 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 o no publicados.
- Impuestos federales retenidos y no enterados
- Aviso a la SEFIPLAN, para dictaminar la determinación del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, así como el Dictamen respectivo
- Dar seguimiento a las denuncias levantadas ante el Ministerio Público.

**Recomendación Número: RM-129/2013/003**

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-129/2013/004**

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-129/2013/005**

Registrar contablemente los montos de las retenciones efectuadas del IPE en la cuenta de Impuestos por Pagar.

**Recomendación Número: RM-129/2013/006**

Realizar conciliaciones entre los inventarios de los bienes inmuebles y muebles propiedad del municipio y los registros contables respectivos.

**Recomendación Número: RM-129/2013/007**

Autorizar las ministraciones al DIF Municipal mediante Acta de Sesión de Cabildo.

**Recomendación Número: RM-129/2013/008**

Se recomienda, previa autorización, llevar a cabo una depuración integral de las cuentas por cobrar en general, a efecto de que los Estados Financieros reflejen saldos reales susceptibles de recuperación. Así mismo, es recomendable que en operaciones futuras, se compruebe que al momento de efectuarlas estén amparadas con documentación que delimite la responsabilidad de la persona que recibe el efectivo y facilite su control y la gestión de su cobro.

**Recomendación Número: RM-129/2013/009**

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-129/2013/010**

Deben integrar los expedientes unitarios de obra y acciones realizadas con recursos de los fondos FISM, FORTAMUN-DF e Ingresos Municipales de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RM-129/2013/011**

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-129/2013/012**

Las pólizas cheque deben hacerse indicando los movimientos contables que originaron su realización y deben estar firmadas por la persona que las elaboró, la que autorizó, así como de quien recibió el cheque.

---

**Recomendación Número: RM-129/2013/013**

Las erogaciones efectuadas deben registrarse en la acción que corresponda, afectando la partida contable correspondiente, conciliando lo pagado, registrado y reportado en cierre de obras y acciones.

**Recomendación Número: RM-129/2013/015**

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 las siguientes obligaciones:

- a) Instalar la Unidad de Acceso a la Información Pública a través de Acta de Cabildo o Reglamento.
- b) Designar al Titular de la Unidad de Acceso a la Información Pública mediante Acta de Cabildo y Nombramiento y remitir copia certificadas al Instituto Veracruzano de Acceso a la Información.
- c) 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-129/2013/016**

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-129/2013/017**

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-129/2013/018**

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-129/2013/019**

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-129/2013/020**

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: 19****RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA****Recomendación Número: RT-129/2013/001**

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-129/2013/003**

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, o 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-129/2013/004**

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

**Recomendación Número: RT-129/2013/005**

Supervisar y verificar oportunamente la ejecución de los trabajos en base a los alcances estipulados en el contrato de obra y en el periodo de ejecución convenido y, en su caso, aplicar las retenciones o penas convencionales al contratista.

**Recomendación Número: RT-129/2013/006**

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.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 5**

#### **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 \$1,461,495.70 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

### **5. CONCLUSIONES**

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Pajapan, 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 \$1,461,495.70 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 Pajapan, 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 Pajapan, 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.