



ACUERDO POR EL QUE LA H. XIV LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO, APRUEBA EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LÁZARO CÁRDENAS, DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, EJERCICIO FISCAL 2013.

HONORABLE PLENO LEGISLATIVO:

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, habiendo recibido el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2013**, presentado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en términos de los artículos 22, 23 y 67 fracción XIII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, y luego del examen efectuado al mismo, en ejercicio de la facultad establecida en la fracción XXIX del artículo 75 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, así como lo establecido en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se permite someter a su consideración, el presente documento, conforme a las siguientes:

CONSIDERACIONES

Las modificaciones efectuadas por el Constituyente Permanente al Artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el 23 de diciembre de 1999, marcaron un momento importante para la renovación y el fortalecimiento del Municipio mexicano.

Como consecuencia de lo anterior, la Honorable IX Legislatura del Estado, tuvo a bien aprobar los Decretos 76 y 141, respectivamente, mediante los cuales adecuó nuestra Constitución Política del Estado, a las reformas aprobadas a nivel federal en materia municipal.



En atención a la autonomía municipal, al Ayuntamiento le corresponde la administración de la hacienda municipal, la representación política y jurídica del municipio, la administración de los asuntos municipales y el cuidado de los intereses de la comunidad dentro de su circunscripción territorial, en materia de gobierno y régimen interior, de obras y servicios públicos, de desarrollo urbano, de hacienda pública y de desarrollo económico y social.

De lo previsto en el artículo 153 de nuestra Constitución Política del Estado de Quintana Roo, deriva la facultad del Ayuntamiento de aprobar su cuenta pública para que de manera posterior, la Legislatura del Estado proceda a su revisión y fiscalización.

En esos términos, por disposición contenida en los artículos 75 fracción XXIX y 77 fracción I de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, le corresponde al Poder Legislativo del Estado, a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar de manera posterior la cuenta pública que los gobiernos municipales le presenten sobre su gestión financiera, para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Mediante Decreto 87 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 27 de febrero de 2014, se reconoció a nivel constitucional la facultad de la Legislatura, para que dentro del plazo previsto en el artículo 24 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, sancionen el Informe de Resultados de la Cuenta Pública de los Municipios, en términos de la autonomía municipal reconocida en el artículo 153 de nuestra Constitución Estatal.



Acorde a este escenario jurídico y en términos de lo dispuesto en los artículos 22, 67 fracciones VIII y XIII, y 94 fracciones I y II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y el artículo 10 en su fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, fue presentado ante esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2013**, del cual tuvimos la oportunidad de analizar, examinar y discutir el contenido de dicho informe.

Derivado del informe presentado por el Órgano Técnico de la Legislatura, es posible apreciar que para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo cuyo alcance representa el **70%** de la glosa total de los Ingresos y Egresos que integran los Estados Financieros del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013. Asimismo, se estableció la comunicación necesaria con el personal de la administración pública municipal.

Con respecto a la obra pública y las acciones realizadas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas**, se procedió a la revisión física de 49 obras y acciones que representan el **96.29%** del total ejercido con recursos del FISM, FORTAMUN, FOPEDEP y recursos propios.



Cabe señalar que la revisión y fiscalización realizada por la Auditoría del Estado se llevó acabo aplicando normas y procedimientos de auditoría gubernamental, así como en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Derivado de lo anterior y de conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI, 67 fracción XVII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo; y los artículos 3 fracción XIV y 9 fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento al **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, las observaciones y recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de auditoría, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas parcialmente mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican.

En tal virtud, derivado del proceso de fiscalización se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio por un importe de **\$67,178,508.04** (Son: Sesenta y Siete Millones Ciento Setenta y Ocho Mil Quinientos Ocho Pesos 04/100 M.N.) de los cuales **\$60,794,410.58** (Son: Sesenta Millones Setecientos Noventa y Cuatro Mil Cuatrocientos Diez Pesos 58/100 M.N.) corresponden a la **Auditoría en Materia Financiera** y **\$6,384,097.46** (Son: Seis Millones Trescientos Ochenta y Cuatro Mil Noventa y Siete Pesos 46/100 M.N.) corresponden a la **Auditoría en Materia de Obra Pública**.



En ese sentido, las cifras que se presentan en los estados financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican.

I. ESTADO DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1. Ingresos.

Durante el ejercicio fiscal 2013, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, obtuvo Ingresos por un total de **\$165,372,820.81** (Son: Ciento Sesenta y Cinco Millones Trescientos Setenta y Dos Mil Ochocientos Veinte Pesos 81/100 M.N.), distribuidos de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Impuestos	\$2,827,611.74	1.70%
Derechos	4,055,792.00	2.45%
Productos	188,065.22	0.12%
Aprovechamientos	1,371,491.25	0.83%
Participaciones	112,989,405.75	68.33%
Aportaciones	42,996,232.00	26.00%
Otros Ingresos	944,222.85	0.57%
Total de Ingresos	\$165,372,820.81	100.00%



2. Egresos.

Las erogaciones realizadas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, para el ejercicio fiscal 2013, ascendieron a un total de **\$164,145,362.69** (Son: Ciento Sesenta y Cuatro Millones Ciento Cuarenta y Cinco Mil Trescientos Sesenta y Dos Pesos 69/100 M.N.), conformados de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	\$ 88,691,599.12	54.00%
Materiales y Suministros	15,105,836.35	9.21%
Servicios Generales	21,986,100.08	13.40%
Transferencias	7,034,907.42	4.29%
Bienes Muebles e Inmuebles	70,259.40	0.05%
Obras Públicas	31,256,660.32	19.05%
Total de Egresos	\$ 164,145,362.69	100.00%

II. ESTADO DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EN OBRA PÚBLICA

1. Importe de Obra Pública Auditado

En el ejercicio fiscal 2013, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo** ejecutó obra pública con un costo directo de **\$31,256,660.32** (Son: Treinta y Un Millones Doscientos Cincuenta y Seis Mil Seiscientos Sesenta Pesos 32/100 M.N.), adicionalmente se ejercieron **\$16,730,942.69** (Son: Dieciséis Millones Setecientos Treinta Mil Novecientos Cuarenta y Dos Pesos 69/100 M.N.), en acciones que se encuentran relacionados con la obra pública.



Del monto total ejercido corresponden a recursos provenientes de otros fondos a través de convenios con otras instituciones, por un importe de **\$4,504,550.26** (Son: Cuatro Millones Quinientos Cuatro Mil Quinientos Cincuenta Pesos 26/100 M/N), mismos que no fueron auditados por no estar dentro de la competencia del Órgano de Fiscalización Superior.

Durante el ejercicio fiscal 2013, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo** ejerció **\$43,483,052.75** (Son: Cuarenta y Tres Millones Cuatrocientos Ochenta y Tres Mil Cincuenta y Dos Pesos 75/100 M.N.), en obras y acciones ejecutadas con recursos del FISM, FORTAMUN, FOPEDEP y recursos propios, de los cuales **\$41,870,107.44** (Son: Cuarenta y Un Millones Ochocientos Setenta Mil Ciento Siete Pesos 44/100 M.N.) fueron auditados, representando un alcance del **96.29%**, respecto de los fondos que a continuación se describen:

Programa y/o fondo	Modalidad de ejecución	Cantidad de obras y acciones	Importe
1.- Recursos Propios	Contrato	2	\$100,320.35
2.- FISM.- Ramo 33	Contrato	31	24,472,174.69
3.- FISM.- Rem. 2012	Contrato	4	154,643.98
4.- FISM.- Prod. Fin.	Contrato	2	32,277.93
5.- FORTAMUN-DF.- Ramo 33	Contrato	4	12,910,529.08
6.- FORTAMUN-DF.- Rem.2012	Contrato	4	204,161.41
7.- FOPEDEP.- Ramo 23	Contrato	2	3,996,000.00
Total Revisado		49	\$41,870,107.44



III. RESULTADO DEL EJERCICIO.

Al 31 de diciembre de 2013, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, presenta un Superávit por la cantidad de **\$1,227,458.12** (Son: Un Millón Doscientos Veintisiete Mil Cuatrocientos Cincuenta y Ocho Pesos 12/100 M.N.), que resulta de la diferencia entre el total de ingresos recaudados y egresos aplicados durante ese ejercicio.

CONCLUSIONES

El análisis realizado por esta Comisión que dictamina y, en su momento, por el Órgano Fiscalizador de la Legislatura, se llevó a cabo atendiendo a la estructura, características, contenido, y nivel de detalle de la información reflejada en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo** y que derivado de ello se definió la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de fiscalización de cuya aplicación se concluye lo siguiente:

1. La ejecución de los programas se ajustó a los términos y montos aprobados.
2. Las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos se ajustaron y corresponden a los conceptos y partidas respectivas.
3. No se obtuvieron recursos provenientes de financiamientos.



4. Los estados financieros no contemplan razonablemente sus cifras.
5. En la gestión financiera no se dio cumplimiento al marco normativo aplicable en relación a los registros contables; contratación, adquisición y arrendamiento de bienes y servicios; ejecución de obra pública; incorporación y desincorporación al patrimonio de bienes muebles e inmuebles; y de control de inventarios. En relación a obra pública se verificó la existencia física de las obras seleccionadas y se comprobó que no se efectuaron de conformidad a la normatividad vigente.
6. La gestión financiera de recursos Municipales no se ajustó a la legalidad y se detectaron presuntos daños o perjuicios en la hacienda y patrimonio del propio Municipio, por la cantidad de **\$67,178,508.04** (Son: Sesenta y Siete Millones Ciento Setenta y Ocho Mil Quinientos Ocho Pesos 04/100 M.N.), de los cuales **\$60,794,410.58** (Son: Sesenta Millones Setecientos Noventa y Cuatro Mil Cuatrocientos Diez Pesos 58/100 M.N.) corresponden a la **Auditoría en Materia Financiera** y **\$6,384,097.46** (Son: Seis Millones Trescientos Ochenta y Cuatro Mil Noventa y Siete Pesos 46/100 M.N.) que corresponden a la **Auditoría en Materia de Obra Pública**.
7. Se determinaron observaciones identificándose a los posibles infractores para efecto de realizar las aclaraciones correspondientes.



8. Como resultado de las observaciones no solventadas se dará inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades resarcitorias y en su caso a la aplicación de las sanciones pecuniarias a que haya lugar, en los términos de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

En consecuencia, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta participa en la opinión expresada por la Auditoría Superior del Estado, en el Informe de Resultados, documento base de este Acuerdo, en el sentido de que los estados financieros que se acompañan y que son responsabilidad del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, y no presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos** de **\$165,372,820.81** (Son: Ciento Sesenta y Cinco Millones Trescientos Setenta y Dos Mil Ochocientos Veinte Pesos 81/100 M.N.) y los **Egresos** por **\$164,145,362.69** (Son: Ciento Sesenta y Cuatro Millones Ciento Cuarenta y Cinco Mil Trescientos Sesenta y Dos Pesos 69/100 M.N.), derivados de la gestión financiera del H. Ayuntamiento de Lázaro Cárdenas durante el ejercicio fiscal 2013, omitiendo apearse a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que hacen referencia a la sustancia económica, existencia permanente, periodo contable, revelación suficiente, integración de la información, control presupuestario, devengo contable, dualidad económica y consistencia, debido a que no fueron aplicados en todas sus fases. Por lo tanto no se sustentó de manera técnica el registro de las operaciones y la elaboración y presentación de los estados financieros. Por lo que el ejercicio de la gestión financiera no se ajustó a la legalidad y se



detectaron presuntos daños o perjuicios en el patrimonio del **Municipio de Lázaro Cárdenas** por la cantidad de **\$67,178,508.04** (Son: Sesenta y Siete Millones Ciento Setenta y Ocho Mil Quinientos Ocho Pesos 04/100 M.N.) de los cuales **\$60,794,410.58** (Son: Sesenta Millones Setecientos Noventa y Cuatro Mil Cuatrocientos Diez Pesos 58/100 M.N.) corresponden a **Auditoría en Materia Financiera** y **\$6,384,097.46** (Son: Seis Millones Trescientos Ochenta y Cuatro Mil Noventa y Siete Pesos 46/100 M.N.) corresponden a la **Auditoría en materia de Obra Pública**.

En virtud de lo antes expuesto y analizado, esta Comisión que suscribe se permite someter a ese Honorable Pleno Legislativo, los siguientes puntos de:

ACUERDO

PRIMERO. Se aprueba el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2013**, emitido por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en los términos propuestos en el cuerpo del presente documento.



SEGUNDO. Se instruye al Órgano Técnico de la Legislatura del Estado, a continuar con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades resarcitorias, que se iniciaran con motivo de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, del Estado de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2013**, aplicando las sanciones pecuniarias respectivas de conformidad a la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo; y en su caso, formule ante la autoridad competente las denuncias correspondientes, como consecuencia de hechos presuntamente delictivos que se hayan evidenciado durante la referida revisión.

TERCERO. De conformidad con lo establecido en el artículo 77 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, el Órgano de Fiscalización Superior del Estado deberá entregar un informe a la Legislatura del Estado, en los meses de julio y noviembre del año posterior a la entrega del informe de resultados, sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas.

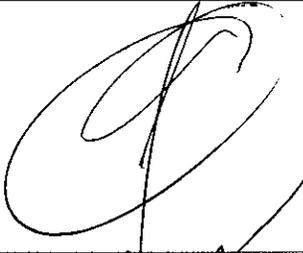
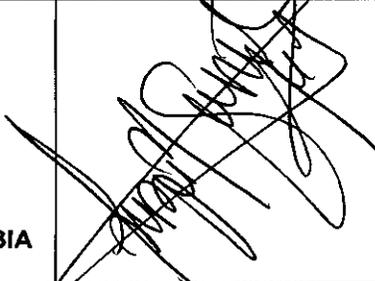
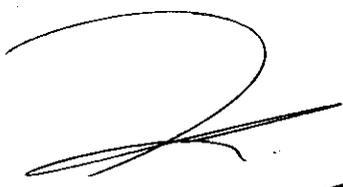
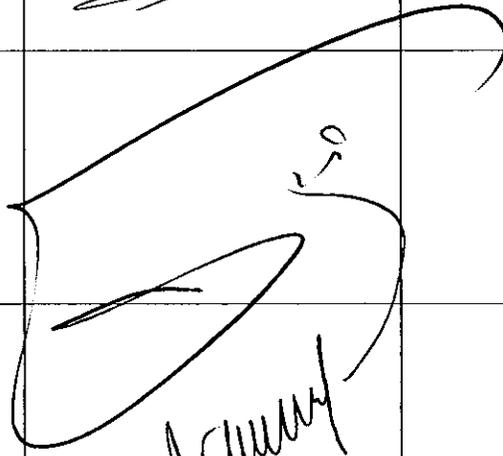
CUARTO. Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

SALA DE COMISIONES "CONSTITUYENTES DE 1974" DEL HONORABLE PODER LEGISLATIVO, EN LA CIUDAD DE CHETUMAL, CAPITAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, A LOS DOCE DÍAS DEL MES MAYO DEL AÑO DOS MIL QUINCE.



ACUERDO POR EL QUE LA H. XIV LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO, APRUEBA EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LÁZARO CÁRDENAS, DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, EJERCICIO FISCAL 2013.

LA COMISIÓN DE HACIENDA, PRESUPUESTO Y CUENTA.

NOMBRES	A FAVOR	EN CONTRA
 DIP. JUAN LUIS CARRILLO SOBERANIS.		
 DIP. IRAZÚ MARISOL SARABIA MAY.		
 DIP. PABLO FERNÁNDEZ LEMMEN MEYER		
 DIP. PEDRO JOSÉ FLOTA ALCOCER.		
 DIP. MARCIA ALICIA FERNÁNDEZ PIÑA.	