

TEPETZINTLA, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2014

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1.	PRESENTACIÓN.....	209
2.	PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	211
3.	RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	212
	3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno	213
	3.2. Gestión Financiera	215
	3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	215
	3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	215
	3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	218
	3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado	219
	3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio	222
	3.2.2.2. Deuda Pública Municipal	222
	3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático.....	223
	3.3. Resultado	225
	3.3.1. Observaciones	226
	3.3.2. Recomendaciones	238
	3.3.3. Conclusión	243

1. PRESENTACIÓN

Este documento revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2014 del Municipio de Tepetzintla, Ver., la información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El ORFIS, al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada esta como el proceso que implica: a) el ejercicio del presupuesto expresado en los ingresos, egresos y deuda pública, b) la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, c) el buen uso de los recursos públicos para la ejecución de los planes y programas aprobados y la consecución de las metas y los objetivos contenidos en estos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública del H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver., es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado; dicho documento contiene la información del gasto público contemplado en el Presupuesto de Egresos.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 28, 29, 30, 32, 33, 34 y 35 de la Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la gestión financiera se ajustó a la legislación observable y en consecuencia, comprobar si se aplicaron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra del erario municipal.

- D. En esta fase, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 36.3 y 37 de la Ley 252 de Fiscalización Superior para el Estado y 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 determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.**

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico y normativo en:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116, fracción II, párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior.**
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 26, fracciones I, inciso c) y II, inciso a), 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 6, fracciones I, inciso c) y II, inciso a) y 18, fracción XXIX.
- **Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**; artículos 1, 2, fracciones IV, V, VI, VII y VIII, 3, 4, 6.1, 6.2, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, fracción II, 35, 36, 37, 62, 63.1, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV y XXVI, 64, 65, 69.1, fracciones I, II, V, XII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV y 74, fracciones I, II y III.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**; artículos 1, 16, fracciones XV, XVI, XVII, XVIII, XIX y XX, 17, fracciones VIII, X y XIII y 43, fracción VI.
- **Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado el día diez de abril del dos mil quince con número extraordinario 144.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 37, fracción I, 38, 39 y 43, fracciones I y II.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

MUNICIPIO DE TEPETZINTLA, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre proviene del náhuatl "Tepe-tzin-tlan" que significa "Lugar del Pequeño Cerro". Fue una población Huasteca. En 1982 se expide el Decreto que señala las congregaciones del Municipio de Tepetzintla.

PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Según datos publicados en el Anuario Estadístico y Geográfico de Veracruz de Ignacio de la Llave elaborado por el INEGI para el año 2014, el Municipio tiene una población de 14,168 habitantes que representa un 0.18% del total del Estado, distribuidos en 62 localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

Grado de rezago social:	Medio
Lugar que ocupa en el contexto nacional:	717
Población en situación de pobreza:	12,595
Porcentaje de personas en situación de pobreza	83.7%
Población en situación de pobreza extrema:	6,219
Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema	41.3%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Vicente Guerrero s/n entre Independencia y Morelos, Zona Centro, C.P. 92530.
Teléfono: 785 8530128 / 8530342

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

C. Jesús Zenil Méndez (1 de enero de 2014 al 30 de junio de 2014) y
Teresa Amor Muñoz Martínez (1 de julio de 2014 a la fecha), Presidente Municipal.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Tesorería, Contabilidad, Obras Públicas y Órgano de Control Interno.

3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. 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 estén integradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2014.

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA A INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$18,358,221.64	\$15,985,251.11
Muestra Auditada	17,665,688.85	14,979,274.96
Representatividad de la muestra	96.23%	93.71%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISDMF)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$14,891,414.89	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$14,891,414.89	\$ 0.00	\$14,891,414.89
Muestra Auditada	11,372,223.77	0.00	0.00	0.00	11,372,223.77	0.00	11,372,223.77
Representatividad de la muestra	76.37%	0.00%	0.00%	0.00%	76.37%	0.00%	76.37%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 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 (FORTAMUNDF)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$ 6,224,130.27	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 6,224,130.27	\$ 0.00	\$ 6,224,130.27
Muestra Auditada	6,222,626.91	0.00	0.00	0.00	6,222,626.91	0.00	6,222,626.91
Representatividad de la muestra	99.98%	0.00%	0.00%	0.00%	99.98%	0.00%	99.98%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

En la revisión de la muestra auditada de los ingresos obtenidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, fueron analizados al 100%.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Municipio de Tepetzintla, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$29,513,297.40	77
Muestra Auditada	22,406,836.33	28
Representatividad de la muestra	75.92%	36.36%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

3.1. EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno es la herramienta que induce acciones para propiciar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones; un ambiente de confiabilidad respecto de las cifras y de la información financiera y operativa, en un espacio de cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

La administración pública que ejercen las Entidades Federativas y los Municipios, debe coadyuvar más que nunca a fortalecer los conceptos de transparencia y rendición de cuentas. Vigilar el adecuado destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, alcanzar las metas y cumplir los objetivos de los planes y programas, deben ser premisas de cumplimiento. Los mecanismos de Control Interno son la fortaleza que se debe robustecer para alcanzar a todas las actividades y operaciones en donde estén involucrados en su concepto más amplio los recursos públicos.

El cumplimiento de la normativa de Control Interno reduce los riesgos y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la administración pública. El ORFIS, para la evaluación de la eficiencia del Control Interno aplica el cuestionario respectivo y elabora la matriz correspondiente, en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y, en su caso, correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

La evaluación del Control Interno se concentra en los siguientes elementos:

1. Ambiente de Control;
2. Administración de Riesgos;
3. Actividades de Control;
4. Información y Comunicación; y
5. Supervisión.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la evaluación antes citada, se determinó que si bien las medidas aplicadas no cumplen en su totalidad con los objetivos de control de la administración, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Municipio de Tepetzintla, Ver., fue Medio. En el fortalecimiento del control existen ventanas de oportunidad que en general hemos identificado en la práctica de la Fiscalización Superior a Municipios y que mencionamos a continuación como referencia de aquellas que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar el sistema de Control Interno.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

- a) Evaluación al cumplimiento de los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores.
- b) Contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, se realizará con las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, en cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia.

- c) Evitar el sobre o subejercicio presupuestal, a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos.
- d) Ejercicio de recursos presupuestales a través de políticas y lineamientos definidos.
- e) Cumplimiento de obligaciones fiscales en función de controles y lineamientos específicos.
- f) Planeación Financiera para la adecuada gestión de ingresos y egresos durante el ejercicio fiscal.
- g) Correcta integración de expedientes de obras y acciones observando las reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- h) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las oportunidades detectadas en el proceso de Fiscalización del total de las ventanas señaladas se advierte como aplicables las siguientes:

- a) Evaluación al cumplimiento de los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores.
- b) Contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, se realizará con las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, en cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia.
- c) Evitar el sobre o subejercicio presupuestal, a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos.
- d) Ejercicio de recursos presupuestales a través de políticas y lineamientos definidos.
- e) Cumplimiento de obligaciones fiscales en función de controles y lineamientos específicos.
- f) Planeación Financiera para la adecuada gestión de ingresos y egresos durante el ejercicio fiscal.
- g) Correcta integración de expedientes de obras y acciones observando las reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.

3.2. GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES

3.2.1.1. OBSERVANCIA DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Públicos, se mencionan a continuación:

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Municipal.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública.
- 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, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que se realicen.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- 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.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y publicación del Plan Municipal de Desarrollo, del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley 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 del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de 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 de Ignacio de la Llave, establece el derecho de acceso a la información y las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 7 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2014, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2014.
- Ley número 6 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal de 2014, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

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.

EVALUACIÓN

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.

3.2.1.2. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Públicos, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el Ente Público; sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables”.

Conforme al artículo 22 de la LGCG los Entes Públicos deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Al efectuar la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el ORFIS verificó que los registros de las transacciones y la emisión de información financiera se realizarán conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como el avance que en materia de armonización el Ente Fiscalizable tenía al 31 de diciembre del ejercicio en revisión.

Lo anterior se basó principalmente en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como en el convenio de colaboración celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de la Función Pública y la Auditoría Superior de la Federación, mediante el cual las Entidades de Fiscalización Superior promoverían y verificarían el avance en materia de armonización contable.

EVALUACIÓN

Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, se detectó que durante el ejercicio 2014 el cumplimiento de esta obligación y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental se encontraba en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Ente Fiscalizable que debe adoptar e implementar las disposiciones emitidas por el CONAC.

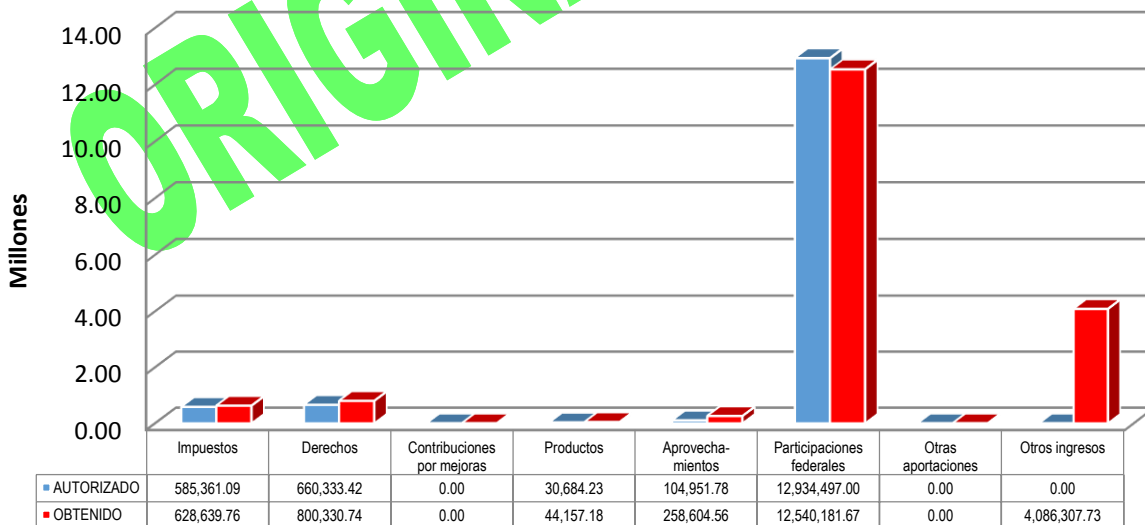
3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

Ingresos Propios

El H. Congreso del Estado, publicó en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 514 de fecha 31 de diciembre de 2013, la Ley de Ingresos del Municipio de Tepetzintla, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$14,315,827.52 para el ejercicio 2014, por concepto de ingresos ordinarios; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2014, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$18,358,221.64, lo que representa un 28.24% superior al total estimado.

A partir de la información contenida en los estados financieros y presupuestales, así como de la documentación presentada por los servidores públicos del Municipio de Tepetzintla, Ver., como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

**GRÁFICA 1
 INGRESOS**



Otros ingresos: Bursatilización \$201,837.73, Fondo de Infraestructura Deportiva (FID 2014) \$3,873,770.00, Otros Ingresos \$10,700.00.

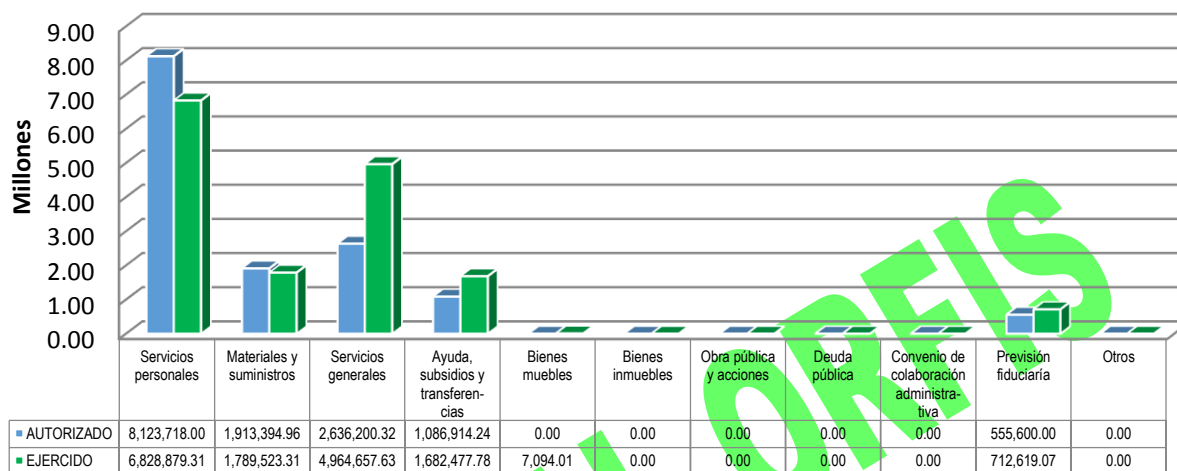
Nota: En balanza de comprobación de Ingresos Municipales al 31/12/2014 se refleja un saldo en la cuenta de obra pública y acciones por un importe de \$3,873,724.76 que no fue reflejado en el Estado de Ingreso y Egresos de la Cuenta Pública.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

Ejercicio del Gasto

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Municipio de Tepetzintla, Ver., son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de Servicios Personales y Servicios Generales.

**GRÁFICA 2
EGRESOS**



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

**CUADRO 1
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
Total de Ingresos	\$18,358,221.64
Total de Egresos	15,985,251.11
Resultado en Cuenta Pública	\$ 2,372,970.53

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2014, 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:

Al 31 de diciembre de 2014, el Ente Fiscalizable ejerció un importe de \$15,985,251.11, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$18,358,221.64, refleja un resultado por \$2,372,970.53.

Aportaciones Federales Ramo 33

En lo que respecta a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial número extraordinario 043 de fecha 30 de enero de 2014, el Ayuntamiento recibió los siguientes recursos para los fondos que a continuación se señalan:

- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).
- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF).

Los importes relativos se mencionan en el **Cuadro 2**:

CUADRO 2
APORTACIONES FEDERALES RAMO 33

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	\$ 17,029,430.00	\$ 14,891,414.89	\$ 2,138,015.11
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 17,029,430.00	\$ 14,891,414.89	\$ 2,138,015.11
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 17,029,430.00	\$ 14,891,414.89	\$ 2,138,015.11

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)	\$ 7,101,327.00	\$ 6,224,130.27	\$ 877,196.73
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 7,101,327.00	\$ 6,224,130.27	\$ 877,196.73
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 7,101,327.00	\$ 6,224,130.27	\$ 877,196.73

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

3.2.2.1. INTEGRACIÓN Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio representa el importe total de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio de Tepetzintla, Ver., importe que está constituido con las aportaciones externas que incrementan su patrimonio 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, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

CUADRO 3
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	SALDO	INGRESOS MUNICIPALES	FISMDF	FORTAMUNDF	OTROS	TOTAL
Bienes Muebles	Inicial	\$495,386.76	\$ 0.00	\$3,200,541.05	\$ 0.00	\$3,695,927.81
	Incremento	5,904.01	0.00	30,302.82	0.00	36,206.83
	Final	\$501,290.77	\$ 0.00	3,230,843.87	\$ 0.00	\$3,732,134.64
Bienes Inmuebles	Inicial	\$6,610,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$6,610,000.00
	Incremento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Final	\$6,610,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$6,610,000.00
Total		\$7,111,290.77	\$ 0.00	\$3,230,843.87	\$ 0.00	\$10,342,134.64

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

3.2.2.2. DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL

Como resultado de la evaluación y análisis a los saldos iniciales y finales, así como a los movimientos de la deuda pública que tiene contraída el Municipio durante el ejercicio en revisión, se pudo constatar, respecto de los saldos finales que muestran los Estados Financieros y los que son informados por el H. Congreso del Estado y por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que se requiere de un proceso de conciliación para determinar la coincidencia de los importes determinados; en este sentido se generó la recomendación correspondiente para que al final de cada ejercicio se realice la práctica de la conciliación de saldos con las instancias mencionadas y operar en su caso las afectaciones contables que resulten necesarias.

Nota de referencia:

El ORFIS, en cumplimiento al Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 2015, mediante el cual se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 73, fracción VIII, de la Constitución Política de los Estados

Unidos Mexicanos; séptimo transitorio del Decreto modificatorio, realizó la auditoría referente al conjunto de obligaciones garantizadas del sector público del Gobierno del Estado y de los Municipios, generando el Dictamen correspondiente que actualizó la información y validó los montos informados por las instancias Estatales y Federales.

3.2.3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

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

Para cumplimiento de lo anterior, se verificó que el Ente Fiscalizable elaborara el Plan Municipal de Desarrollo y su correspondiente seguimiento a través del Programa Operativo Anual, correspondiente al ejercicio 2014.

Con la revisión efectuada, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable elaboró su Plan Municipal de Desarrollo; sin embargo, presenta inconsistencias que se relacionan en el apartado de recomendaciones.
- Así mismo, elaboró su Programa Operativo Anual.

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:

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), 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 por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos de su programa de inversión, así como los resultados

alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.

- Durante el año se ejerció un monto de \$14,891,414.89, que representa el 87.45% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- De la revisión financiera a las 31 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, se determinó que se alcanzaron las metas programadas.
- El Ente Fiscalizable ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

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

CUADRO 4
DESTINO DE LOS RECURSOS FISMDF

RUBRO	MONTO EJERCIDO	REPRESENTA %
Mejoramiento de Vivienda	\$14,223,928.87	95.52
Caminos Rurales	564,491.42	3.79
Gastos Indirectos	101,510.96	0.68
Comisiones Bancarias	1,483.64	0.01
TOTAL	\$14,891,414.89	100.00%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)

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 (FORTAMUNDF), 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 por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.

- Durante el año se ejerció un monto de \$6,224,130.27, que representa el 87.65% 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 a las 3 obras y 16 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:

**CUADRO 5
 DESTINO DE LOS RECURSOS FORTAMUNDF**

RUBRO	MONTO EJERCIDO	REPRESENTA %
Seguridad Pública	\$ 1,541,061.62	24.77
Fortalecimiento Municipal	1,667,982.45	26.80
Planeación Municipal	80,000.00	1.29
Estímulos a la Educación	432,000.00	6.94
Bienes Muebles	64,966.43	1.04
Equipamiento Urbano	2,131,335.05	34.24
Estudio y Proyectos	116,000.00	1.86
Gastos Indirectos	189,281.36	3.04
Comisiones Bancarias	1,503.36	0.02
TOTAL	\$ 6,224,130.27	100.00%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

3.3. RESULTADO

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones, asimismo se les dio a conocer las recomendaciones a los servidores y 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.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	22	17	39
TÉCNICAS	2	7	9
SUMA	24	24	48

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

3.3.1. OBSERVACIONES

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-167/2014/007 ADM

Se determinó que los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2014 del Ente Fiscalizable, reflejan un remanente presupuestal de \$2,372,970.53; sin embargo, existen sueldos, salarios y gratificaciones por pagar por \$918,038.26, cuentas por pagar por \$482,414.07 e impuestos y retenciones por pagar por \$169,437.76, sin que exista disponibilidad para cubrirlos, ya que el saldo en caja y bancos de la cuenta corriente de Ingresos Municipales es de \$65,490.23.

Sujeta a seguimiento en la Cuenta Pública 2015.

Observación Número: FM-167/2014/008 ADM

Se determinó que los apoyos en especie otorgados al Ente Fiscalizable reportados por el DIF Estatal, carecen del soporte documental de su aplicación y no fueron cuantificados ni registrados contablemente.

Observación Número: FM-167/2014/010 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable registró pasivos por un monto de \$296,961.74, que carecen de soporte documental.

Observación Número: FM-167/2014/011 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, no enteró el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados proveniente de ejercicios anteriores, por

\$421,895.29 por concepto de sueldos y salarios y un monto de \$38,775.15 por concepto de gratificación anual.

Observación Número: FM-167/2014/012 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable durante el ejercicio 2014, causó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por \$108,983.16, derivado de las erogaciones realizadas en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal correspondientes al ejercicio 2014 y el Impuesto Adicional para el Fomento de la Educación por \$16,347.47; que no fueron enterados a la autoridad correspondiente.

Además, existe un saldo del citado impuesto proveniente de ejercicios anteriores por \$309,923.00, el cual no fue pagado a la SEFIPLAN, ni el correspondiente Impuesto Adicional para el Fomento de la Educación.

FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA LOS MUNICIPIOS

Observación Número: FM-167/2014/014 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable recibió durante el ejercicio 2014 un monto de \$7,073,007.00 del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP 2013), el cual quedó registrado como deudor diverso en el ejercicio 2013; presentó inconsistencias y documentos faltantes en los criterios que abajo se citan.

1. Solicitud de apoyo económico entregada a la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
2. Formalización del convenio o mecanismo de coordinación específico que establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para tal efecto.
3. Calendario de ejecución autorizado, en su caso, solicitud de ampliación del plazo establecido en el calendario de ejecución autorizado y su modificación.
4. No se tiene evidencia de que el Ente Fiscalizable haya contribuido a cumplir con la obligación de remitir o informar a la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la siguiente información referente a la aplicación de apoyos económicos o garantías otorgadas a través del Fondo:
 - a) Informes trimestrales sobre la aplicación y el avance en la ejecución de las obras de pavimentación.
 - b) Informe final de las obras en los cuales se debieron reportar la totalidad de los recursos, incluidos los rendimientos financieros y los resultados alcanzados.
 - c) Además no informó sobre condiciones o situaciones que afectaron la marcha y desarrollo de las obras, en el momento en que se tuvo conocimiento de dicha circunstancia por parte del Municipio o Demarcación Territorial.
5. No realizó de manera detallada y completa el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa, presupuestaria y de

cualquier otro tipo, que permitan acreditar de forma transparente ante la autoridad federal o local, que el origen, destino, aplicación erogación, registro, documentación comprobatoria y rendición de cuentas, corresponde a los apoyos económicos o a los créditos respaldados con las garantías que se otorguen a través del Fondo.

FONDO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA

Observación Número: FM-167/2014/015 ADM

Se determinó que de acuerdo al oficio SSE/0069/2014 de fecha 5 de febrero de 2014, signado por el Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Finanzas y Planeación, se destinó al Ente Fiscalizable recursos del programa Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas dentro del “Fondo de Infraestructura Deportiva 2014”, un monto de \$3,881,530.00. De acuerdo a los Lineamientos de Operación del Fondo publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 31/01/14, presentó inconsistencias y documentos faltantes en los criterios que abajo se citan.

1. Solicitud del recurso del Fondo a más tardar el 15 de marzo del 2014, acompañada de la cartera de proyectos y el calendario de ejecución (en impreso y electrónico).
2. Convenio celebrado o mecanismo de coordinación específico que la UPCP establezca para tal efecto.
3. Nota Técnica (Anexo 3) o el estudio de análisis costo-beneficio simplificado / análisis costo-eficiencia simplificado (Anexo 4/5, respectivamente), elaborados para cada uno de los proyectos propuestos, que justifique su solicitud (en impreso y electrónico).
4. Informar trimestralmente a la SHCP sobre el ejercicio, destino, resultados obtenidos y evaluación de los recursos transferidos, en los términos del artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, conforme a los “Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33”, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013 y/o los que, en su caso, se emitan para el ejercicio fiscal 2014.
5. Informar por escrito a la UPCP sobre cualquier condición o situación que afecte la marcha y desarrollo de los proyectos apoyados con los Fondos, en el momento en que tengan conocimiento de dicha circunstancia.
6. Presentar a la UPCP un informe final de los proyectos apoyados con los Fondos mediante el formato que establece el Anexo 6 de los Lineamientos, en el cual se deberá reportar la aplicación de la totalidad de los recursos, incluidos los rendimientos financieros y las metas alcanzadas, conforme a las disposiciones aplicables y a los Lineamientos.
7. En caso de situaciones supervenientes, contingentes o excepcionales, que motiven o justifiquen la ampliación del plazo establecido en el calendario de ejecución (Anexo 2) definido en el Convenio celebrado entre la Entidad Federativa y la UPCP, en apego a lo establecido del inciso b) del numeral anterior, la Entidad Federativa deberá solicitar por escrito a la UPCP, dentro de la vigencia del periodo otorgado para la aplicación de los recursos, la modificación al calendario de ejecución.

8. Presentar la documentación de los procesos que comprendan la justificación, contratación, ejecución, control, supervisión, comprobación, integración de libros blancos, según corresponda, rendición de cuentas y transparencia, para dar pleno cumplimiento a las disposiciones aplicables. Lo anterior, tendrá total independencia del monto de los recursos que se autoricen, en los términos de los Lineamientos.
9. Publicar la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida, en su página de Internet, así como en otros medios accesibles al ciudadano, de conformidad con la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental. Esta información será publicada en los términos del numeral 22, inciso a), de los Lineamientos.
10. En la aplicación, erogación y publicidad de los recursos que se otorguen a las Entidades Federativas para los proyectos, deberán observarse las disposiciones federales aplicables en materia electoral, por lo que la publicidad, documentación e información relativa a los proyectos, deberá incluir la siguiente leyenda: "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa".

Cabe señalar que según Estados Financieros y estados de cuenta bancarios, el Ente Fiscalizable recibió en el mes de agosto un importe de \$1,936,885.00; posteriormente en el mes de septiembre registraron contablemente como ingresos los recursos no ministrados por un importe de \$1,936,885.00, mediante la póliza de ingresos número 386 de fecha 26 de septiembre de 2014, reflejándose al cierre en la conciliación bancaria como un depósito en tránsito.

Observación Número: FM-167/2014/017 ADM

Se determinó que según su conciliación bancaria y sus estados de cuenta bancarios, existe el cheque expedido No. 009 a favor de Fabela y Compañía Constructores, S.A. de C.V. por un monto de \$39,827.59 de la cuenta bancaria No. 7004272109 Banamex que no fue cobrado al 31 de diciembre de 2014

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Observación Número: FM-167/2014/022 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la acción No. 054 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$101,510.96, no presentaron el presupuesto de los gastos y el programa de aplicación.

Observación Número: FM-167/2014/025 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de aperturar una cuenta bancaria productiva para el manejo de estos recursos.

Observación Número: FM-167/2014/027 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta por el pago de sueldos y salarios a trabajadores por un monto de \$10,010.96; sin embargo, no realizaron el entero correspondiente ante la autoridad competente.

Observación Número: FM-167/2014/029 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes:

- a) Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- b) Acta Resolutiva y/o Solicitud de Obra del Comité de Contraloría Social.
- c) Acta de Delegación de Facultades
- d) Garantía de vicios ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
003	Mejoramiento de viviendas consistente en rehabilitación de 40 techos de lámina de zinc, localidad de Apachicruz	d
056	Rehabilitación de caminos rurales en el tramo Tecomate-Cuamanco- Corral Falso-La Guasima-La Lima, del Municipio de Tepetzintla	a, b, c

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

Observación Número: FM-167/2014/033 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con cargo a la obra que abajo se indica, realizó la erogación que a continuación se relaciona, que no fue comprobada.

<u>OBRA</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
122	160	31/12/14	Edmundo Suárez Máximo, 3ra. estimación obra 122	\$218,101.69

En el proceso de solventación al pliego de observaciones, el Ente Fiscalizable presentó el comprobante fiscal No. 57 de fecha 25/12/14, el cual al ser compulsado en la página de verificación de comprobantes del SAT, se reporta con estatus de "cancelado"; sin embargo posteriormente proporcionaron la cancelación contable del cheque No. 160 por error de registro contable y su reclasificación, faltando por anexar el cheque original cancelado.

Observación Número: FM-167/2014/035 ADM

Se determinó que de la acción No. 112 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$15,281.36, el Ente Fiscalizable no presentó el contrato, el presupuesto de los gastos y el programa de aplicación.

Observación Número: FM-167/2014/036 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable ejerció la acción No. 111 Estudios y Proyectos por un monto de \$116,000.00, de la cual no presentaron los proyectos ejecutivos correspondientes.

En el proceso de solventación al pliego de observaciones, presentaron los Proyectos Ejecutivos; sin embargo, derivado de su revisión se determinó que carecen del presupuesto total, análisis de precios unitarios, términos de referencia, proceso de adjudicación, proceso de contratación, bitácora, estimaciones; de los proyectos ejecutivos: análisis de precios unitarios, programa de ejecución de obra, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares, factibilidad y validación del proyecto por la Dependencia Normativa, estudios preliminares, memoria de cálculo y memoria descriptiva.

Observación Número: FM-167/2014/038 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de aperturar una cuenta bancaria productiva para el manejo de estos recursos.

Observación Número: FM-167/2014/041 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar al ORFIS la información de cierre del ejercicio Remanente 2013, a través del reporte informático correspondiente RFORTAMUNDF04.

Observación Número: FM-167/2014/042 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió bienes por un monto de \$458,499.01, que no fueron incorporados al Patrimonio Municipal e inventario de bienes.

Observación Número: FM-167/2014/044 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó retenciones de Impuesto Sobre la Renta por el pago de sueldos y salarios a trabajadores por un monto de \$11,136.16; sin embargo, no realizó el entero correspondiente ante la autoridad competente.

Observación Número: FM-167/2014/045 ADM

Se determinó que durante el ejercicio 2014 se causó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por \$21,891.23, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Observación Número: FM-167/2014/046 ADM

Se determinó que no existe evidencia de que el Ente Fiscalizable haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado, previo acuerdo del Cabildo, para celebrar convenios y contratos de obras como abajo se señala.

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

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>PARTIDA PRESUPUESTAL</u>	<u>MONTO CONTRATADO</u>	<u>MONTO EXCEDIDO</u>
122	Rehabilitación del Palacio Municipal	\$1,420,265.40	\$1,550,000.00	\$129,734.60

Observación Número: FM-167/2014/047 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y adquisiciones de bienes por los 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 de equipo de comunicación	Marzo, abril y agosto	\$384,913.79
Arrendamiento de equipo de transporte y maquinaria de construcción	Marzo-noviembre	944,057.87

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 22

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Observación Número: TM-167/2014/025 ADM

Descripción: Documentación fuera de norma.

Se determinó incumplimiento a la legislación aplicable en cada uno de los Fondos auditados listados a continuación, por lo que respecta a la realización de los procesos para la ejecución de las obras a cargo del Municipio.

FONDO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA

Número de obra	Descripción
2014301670302	Rehabilitación de campo deportivo (construcción de gradas) en la comunidad Cuamanco, Tepetzintla, Ver.

- El proceso de licitación carece de evaluación detallada de las propuestas.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Número de obra	Descripción
2014301670015	Mejoramiento de viviendas consistente en construcción de 294 pisos firmes, en diferentes comunidades del Municipio de Tepetzintla.
2014301670042	
2014301670047	

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra por ejecutar, especificaciones generales y particulares y planos actualizados de obra terminada.
- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

Número de obra	Descripción
2014301670016	Mejoramiento de viviendas consistente en construcción de 179 muros
2014301670043	de block en diferentes comunidades del Municipio de Tepetzintla.
2014301670048	

- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares.
- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada.
- La terminación de la obra carece de 21 Actas de Entrega-Recepción por beneficiario con sus identificaciones oficiales.

Número de obra	Descripción
2014301670017	Mejoramiento de viviendas consistentes en rehabilitación de 107 muros
2014301670049	de block en diferentes comunidades del Municipio de Tepetzintla.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- La terminación de la obra carece de 14 Actas de Entrega-Recepción por beneficiario con sus identificaciones oficiales.
- El proyecto ejecutivo carece de números generadores de volúmenes de obra y de especificaciones generales y particulares

Número de obra	Descripción
2014301670018	Mejoramiento de viviendas consistente en rehabilitación de 54 techos
	de lámina de zinc en la comunidad del Humo.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianza de vicios ocultos.

Número de obra	Descripción
2014301670044	Mejoramiento de viviendas consistente en rehabilitación de 20 techos
	de lámina de zinc en la comunidad del Tecomate.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianza de vicios ocultos.

Número de obra	Descripción
2014301670050	Mejoramiento de viviendas consistente en rehabilitación de 50 techos de lámina de zinc en la comunidad de Tierra Blanca.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianza de vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora.
- El proceso de licitación carece de evaluación detallada de las propuestas.
- El proyecto ejecutivo carece de números generadores de volúmenes de obra, planos actualizados de obra terminada y especificaciones generales y particulares.

Número de obra	Descripción
2014301670051	Mejoramiento de viviendas consistente en la construcción de muros de block (220 obras), en la Cabecera Municipal.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora.
- El proyecto ejecutivo carece de planos actualizados de obra terminada.
- La comprobación del gasto carece de finiquito de obra.

Número de obra	Descripción
2014301670060	Mejoramiento de viviendas, construcción de muros de block en la sección dos (46 obras), de la localidad Tecomate, Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

Número de obra	Descripción
2014301670061	Mejoramiento de viviendas, construcción de muros de block en la sección dos (37 obras), de la localidad Tierra Blanca, en Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico.
- El proceso de licitación carece de acta de junta de aclaraciones.

Número de obra	Descripción
2014301670067	Mejoramiento de viviendas, construcción de techos de lámina de zinc (42 obras), en la localidad El Humo, Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- El proyecto ejecutivo carece de especificaciones generales y particulares.

Número de obra	Descripción
2014301670069	Mejoramiento de viviendas, construcción de techos de lámina de zinc (11 Obras), en la localidad de Tecomate, Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

Número de obra	Descripción
2014301670070	Mejoramiento de viviendas, construcción de techos de lámina zinc (39 obras), en la localidad Tierra Blanca, Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

Número de obra	Descripción
2014301670057	Rehabilitación de caminos rurales en diferentes tramos: carreteras 127-el Humo-Teztlal, carretera 127-Apachicruz, cabecera-San José-Julitla y Tepetzintla-La Laja del Municipio de Tepetzintla.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

Número de obra	Descripción
2014301670052	Mejoramiento de viviendas consistente en rehabilitación de techos de lámina zinc (117 obras), en la Cabecera Municipal, Tepetzintla, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- La terminación de la obra carece de 7 Actas de Entrega-Recepción por beneficiario con sus identificaciones oficiales.
- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, y especificaciones generales y particulares y planos actualizados de obra terminada

Número de obra	Descripción
2014301670059	Mejoramiento de viviendas construcción de muros de block en la sección dos (87 obras) de la localidad el Humo, en Tepetzintla.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra, especificaciones generales y particulares y planos actualizados de obra terminada.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora.
- La comprobación del gasto carece de finiquito de obra.

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

Número de obra	Descripción
2014301670117	Construcción de estrado y sanitarios en el salón de usos múltiples de la comunidad San José.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores y especificaciones generales y particulares.
- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.
- El contrato y proceso de licitación se encuentran erróneamente fundamentados.
- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.

Número de obra	Descripción
2014301670122	Rehabilitación del Palacio Municipal, Tepetzintla, Ver.

- La planeación carece del proyecto ejecutivo y su documentación soporte: planos, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, tarjetas de análisis de precios unitarios, explosión de insumos.
- El proceso de licitación carece de evaluación detallada de las propuestas.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora y reporte fotográfico.
- El contrato de obra carece de fianza de vicios ocultos y se encuentran erróneamente fundamentados.
- El proceso de licitación se encuentran erróneamente fundamentados.

Número de obra	Descripción
2014301670116	Construcción de estrado y sanitarios en el salón de usos múltiples de la comunidad La Laja.

- El proceso de licitación se encuentran erróneamente fundamentados.
- El contrato carece de fianza de vicios ocultos y se encuentran erróneamente fundamentados.
- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.

**FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y
REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y
DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL PARA EL EJERCICIO
FISCAL 2014**

Número de obra	Descripción
2014301670200	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas segunda etapa, en la calle Guadalupe Victoria, entre las calles Pípila y Úrsulo Galván, de la Cabecera Municipal.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad por la Dependencia Normativa y números generadores de volúmenes de obra por ejecutar.
- El proceso de licitación carece de acta de visita de obra.
- El proceso de ejecución carece de bitácora electrónica de obra pública (BEOP).
- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora.

Número de obra	Descripción
2014301670201	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas segunda etapa en calle Úrsulo Galván, entre calles Lázaro Cárdenas y Venustiano Carranza, de la Cabecera Municipal.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora y pruebas de laboratorio.
- El proyecto ejecutivo carece de planos de obra terminada, catálogo de conceptos y de especificaciones particulares.
- El proceso de ejecución carece de bitácora electrónica de obra pública (BEOP).
- La terminación de la obra carece de acta de entrega-recepción del Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social.

Número de obra	Descripción
2014301670202	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas por tramos, en la prolongación de la calle Emiliano Zapata entronque con la calle Pípila, de la Cabecera Municipal.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.

Observación Número: TM-167/2014/026 ADM
--

Descripción: Situación física de la obra.
--

Se determinó incumplimiento en la ejecución de las obras siguientes a cargo del Municipio.

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

Número de obra	Descripción
2014301670116	Construcción de estrado y sanitarios en el salón de usos múltiples de la comunidad La Laja.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con accesos para personas con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
2014301670117	Construcción de estrado y sanitarios en el salón de usos múltiples de la comunidad San José.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con accesos para personas con capacidades diferentes.

FONDO DE PAVIMENTACIÓN, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2014

Número de obra	Descripción
2014301670200	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas segunda etapa, en la calle Guadalupe Victoria, entre las calles Pípila y Úrsulo Galván, de la Cabecera Municipal.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con accesos para personas con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
2014301670201	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas segunda etapa en calle Úrsulo Galván, entre calles Lázaro Cárdenas y Venustiano Carranza, de la Cabecera Municipal.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con accesos para personas con capacidades diferentes.

Número de obra	Descripción
2014301670202	Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas por tramos, en la prolongación de la calle Emiliano Zapata entronque con la calle Pípila, de la Cabecera Municipal.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con accesos para personas con capacidades diferentes.

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

3.3.2. 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-167/2014/001

Establecer a través del Órgano de Control Interno, políticas y lineamientos definidos que garanticen el exacto cumplimiento de Leyes y Normas a las que está sujeto el Ente Fiscalizable.

Recomendación Número: RM-167/2014/002

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.

Así mismo, para cumplir con lo establecido por el CONAC y el Consejo Veracruzano de Armonización Contable (COVAC), el Contralor Interno debe integrar un expediente con la evidencia documental de los avances que en materia de armonización contable se han efectuado en el Municipio.

Recomendación Número: RM-167/2014/003

Elaborar los resguardos de los bienes muebles propiedad Municipal.

Recomendación Número: RM-167/2014/004

Regularizar y efectuar el emplacamiento de los vehículos que le fueron otorgados en comodato por parte de la Secretaría de Seguridad Pública del Estado.

Recomendación Número: RM-167/2014/005

Elaborar el programa de inversión de manera oportuna de las Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33 FISMDF y FORTAMUNDF, así como de los recursos de Otros Programas Federales, esto con el fin de que se apliquen los recursos en su totalidad durante el ejercicio de acuerdo a lo planeado, evitando con ello subejercicios presupuestales.

Recomendación Número: RM-167/2014/006

Como sujeto obligado de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, informe al Instituto Veracruzano de Acceso a la Información (IVAI) respecto al cumplimiento de las siguientes obligaciones:

- a) Informar el medio de publicación utilizado por el Ente para cumplir con las obligaciones de transparencia, ya sea mesa, tablero de información o dirección electrónica.
- b) Solicitar el Acuerdo de Validación de no aplicación de las fracciones contenidas en el artículo 8.1 de la Ley de la materia que no le apliquen al sujeto obligado.
- c) Remitir, durante los meses de julio y enero, informes semestrales de solicitudes de acceso a la información pública.

- d) Solicitar la incorporación al Sistema INFOMEX-Veracruz así como la clave de usuario y contraseña.
- e) Solicitar clave de usuario y contraseña del Sistema de Notificaciones Electrónicas.
- f) Remitir durante los meses de julio y enero, informe semestral por rubros temáticos del índice de información clasificada.

Recomendación Número: RM-167/2014/007

Como sujeto obligado de la Ley para la Tutela de los Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, informe al Instituto Veracruzano de Acceso a la Información (IVA) respecto al cumplimiento de las siguientes obligaciones:

- a) Remitir durante los meses de julio y enero, informe semestral en materia de datos personales en donde el Contralor Interno debe informar si inició o no procedimientos administrativos por incumplimiento a la Ley de la materia.
- b) Informe anual en materia de datos personales del año 2014.
- c) Acuerdo de creación del Sistema de Datos Personales.
- d) Registro electrónico de los Sistemas de Datos Personales.
- e) Emisión y aplicación de Declarativas de Privacidad.

Recomendación Número: RM-167/2014/008

Integrar la Cuenta Pública presentada al H. Congreso del Estado, con la información señalada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: RM-167/2014/009

Proporcionar a la Entidad Fiscalizadora, todos los datos, libros y documentación justificativa y comprobatoria que ésta solicite en la fase de comprobación, relativa al ingreso y gasto, así como la demás información que resulte necesaria para la práctica de la revisión.

Recomendación Número: RM-167/2014/010

Fortalecer los mecanismos de recaudación que permitan la notificación, cobro y/o recuperación de impuestos, contribuciones y derechos, para ejercer la facultad económico-coactiva, a efecto de abatir los saldos por rezago que afectan la posición financiera del Municipio.

Recomendación Número: RM-167/2014/011

Enterar de manera oportuna a la Instancia que corresponda, las retenciones del 1, 2 y 5 al millar realizadas en obras bajo la modalidad de contrato, atendiendo para ello a las Reglas de Operación o Convenios celebrados, de conformidad al origen del Fondo o Programa.

Recomendación Número: RM-167/2014/012

Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público oportunamente, a través del Sistema de Formato Único (SFU) mediante los reportes trimestrales, lo relativo al ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los Recursos del Ramo 33 y de otros Fondos o

Programas de origen federal; así como la aplicación de los indicadores de desempeño que permitan evaluar el alcance de metas y objetivos.

Recomendación Número: RM-167/2014/013

Llevar a cabo las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente, a fin de que se efectúen conforme a los calendarios de ministraciones aprobados y/o convenios establecidos, los depósitos de recursos provenientes de Fondos y/o Programas estatales y federales en las cuentas bancarias específicas.

Recomendación Número: RM-167/2014/014

Realizar a través de su Órgano de Control Interno una evaluación sobre la creación, funcionamiento y cumplimiento de los Organismos Descentralizados del Ayuntamiento, los cuales deben cumplir, entre otros aspectos, con lo siguiente:

- Expedir su normatividad especificando las bases de organización, funcionamiento y atribuciones de sus directores generales o similares y de las áreas que integran la entidad.
- Informar al Ayuntamiento los ingresos recibidos y someter a su consideración los presupuestos respectivos.
- Incorporar un Órgano de Control Interno y un Comisario.
- Cumplir con sus obligaciones fiscales.
- Tener identificado, registrado y resguardado su Patrimonio.
- Llevar su propia contabilidad, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Entregar al H. Congreso del Estado y al Órgano de Fiscalización Superior, los Estados Financieros Mensuales.

Derivado de los resultados obtenidos, se deberá, en su caso, efectuar las acciones correspondientes para regularizar la situación legal, administrativa y operativa de estas entidades.

Recomendación Número: RM-167/2014/015

Integrar los expedientes de personal con el historial laboral del servidor público, como medida de control del recurso humano que permita sustanciar las controversias laborales que pudieran ocurrir.

Recomendación Número: RM-167/2014/016

Efectuar de manera periódica la conciliación de saldos de la deuda pública contratada y registrada en sus estados financieros, con los reportes emitidos por la institución que otorgó el crédito, con la Secretaría de Finanzas y Planeación, con el H. Congreso del Estado y con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a fin de que la información financiera refleje la situación real de las obligaciones contraídas.

Recomendación Número: RM-167/2014/017

Implementar los mecanismos de control que permitan que en la elaboración y/o modificación del Plan Municipal de Desarrollo y del Programa Operativo Anual, éstos se apeguen a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y en la Ley Orgánica del Municipio Libre.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 17

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-167/2014/001

Integrar en el expediente técnico unitario la documentación correspondiente, verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos de validez previstos en la norma aplicable y realizar los trámites a que haya lugar ante las dependencias normativas competentes, a efecto de garantizar la operación adecuada de la obra.

Recomendación Número: RT-167/2014/002

Verificar que el contratista registre ante el IMSS, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos, la obra contratada; así como que se coloque en el sitio el anuncio espectacular que especifique el tipo de obra, su ubicación y trabajos a realizar, el monto ejercido y el beneficio que aportará a la población.

Recomendación Número: RT-167/2014/003

Realizar la investigación de mercado del costo de material, mano de obra, maquinaria y equipo, a nivel regional, estatal o nacional previo a la integración de los precios unitarios del presupuesto base, a efecto de asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Recomendación Número: RT-167/2014/004

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos, a efecto de autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo y que cuenten con sustento documental, que cumplan estrictamente con las especificaciones del proyecto y con el periodo de ejecución de la obra para aplicar las retenciones económicas o en su caso, la pena convencional correspondiente en las estimaciones que se revisen.

Recomendación Número: RT-167/2014/005

Verificar que el proyecto ejecutivo cuente con planos detallados de la obra, con adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con capacidades diferentes a lugares de uso común, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, programas de ejecución, presupuesto base, análisis del factor de sobre costo y planos detallados de la obra.

Recomendación Número: RT-167/2014/006

Dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Municipio en atención a las obras cuya operación se haya determinado con operación deficiente.

Recomendación Número: RT-167/2014/007

Verificar periódicamente por el Órgano de Control Interno del H. Ayuntamiento, el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de cada uno de los Servidores Públicos involucrados en las diferentes etapas del proceso.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 7

3.3.3. CONCLUSIÓN

Una vez concluida la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2014, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que adviertan una presunta responsabilidad resarcitoria de los servidores o ex servidores públicos involucrados por un posible daño a la Hacienda Pública Municipal.

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el Municipio de Tepetzintla, Ver., sin embargo, 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.

Segunda. 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.

Tercera. En la segunda fase del procedimiento de Fiscalización Superior de determinación y fincamiento de indemnizaciones y sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrán determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

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 2014 del Municipio de Tepetzintla, Ver., sólo tienen efecto por cuanto 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 2014 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, 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 Tepetzintla, Ver., de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización facultados.

●

ORIGINAL ORFIS