

ATOYAC, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

# CUENTA PÚBLICA 2014

---

*FASE DE COMPROBACIÓN*



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	125
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	127
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	128
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno .....	129
3.2. Gestión Financiera .....	131
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	131
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	131
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental .....	134
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado .....	135
3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio.....	138
3.2.2.2. Deuda Pública Municipal.....	138
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático.....	139
3.3. Resultado .....	141
3.3.1. Observaciones.....	142
3.3.2. Recomendaciones.....	154
3.3.3. Conclusión .....	158



## 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 Atoyac, 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 Atoyac, 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 ATOYAC, VER.**

### ORIGEN

#### Nomenclatura

Su nombre proviene del náhuatl "A-toya-k" que significa "en el agua que corre". Por decreto del 12 de enero de 1916, se erige en Municipio la población de Atoyac, perteneciente al Municipio de Paso del Macho; anexándole congregaciones de Amatitlán y Tepatlaxco.

### 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 23,950 habitantes que representa un 0.3% del total del Estado, distribuidos en 75 localidades.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

Grado de rezago social:	Bajo
Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,563
Población en situación de pobreza:	15,191
Porcentaje de personas en situación de pobreza	65%
Población en situación de pobreza extrema:	4,199
Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema	18%

### UBICACIÓN FÍSICA

Francisco Indalecio Madero S/N, Zona Centro, C.P. 94960.  
Teléfono: 2737350510/7351660

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

C. Agustín Mollinedo Hernández, 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	\$32,167,391.59	\$30,188,213.17
Muestra Auditada	31,659,569.53	25,402,964.13
Representatividad de la muestra	98.42%	84.15%

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	\$16,600,028.02	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$16,600,028.02	\$ 0.00	\$16,600,028.02
Muestra Auditada	16,600,028.02	0.00	0.00	0.00	16,600,028.02	0.00	16,600,028.02
Representatividad de la muestra	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%

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	\$ 11,699,681.25	\$ 10.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 11,699,691.25	\$ 0.00	\$ 11,699,691.25
Muestra Auditada	11,699,681.25	10.00	0.00	0.00	11,699,691.25	0.00	11,699,691.25
Representatividad de la muestra	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%

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

**MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA**

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$19,505,575.81	38
Muestra Auditada	14,508,008.62	19
Representatividad de la muestra	74.38%	50.00%

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 Atoyac, 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.

## 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, 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.

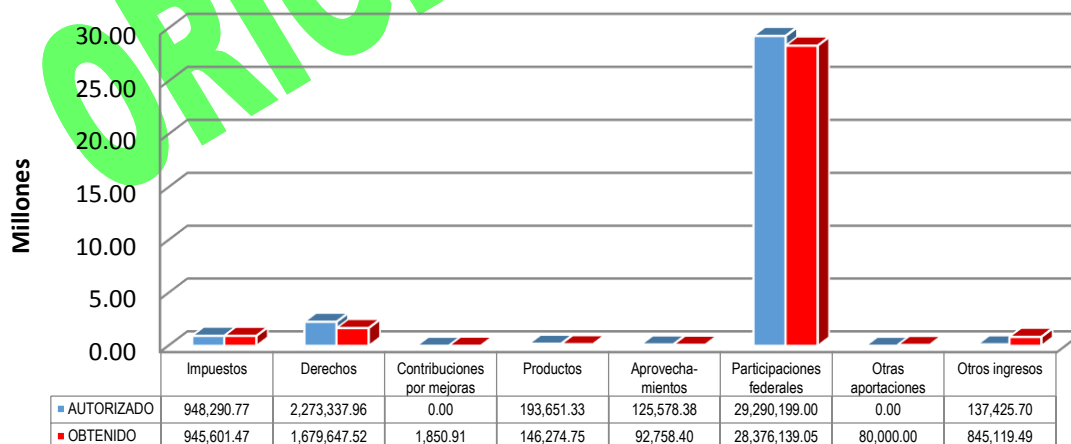
### 3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

#### 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 Atoyac, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$32,968,483.14 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 fueron por \$32,167,391.59, lo que representa un 2.43% inferior 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 Atoyac, 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**



Otras aportaciones: IMJUVE \$80,000.00.

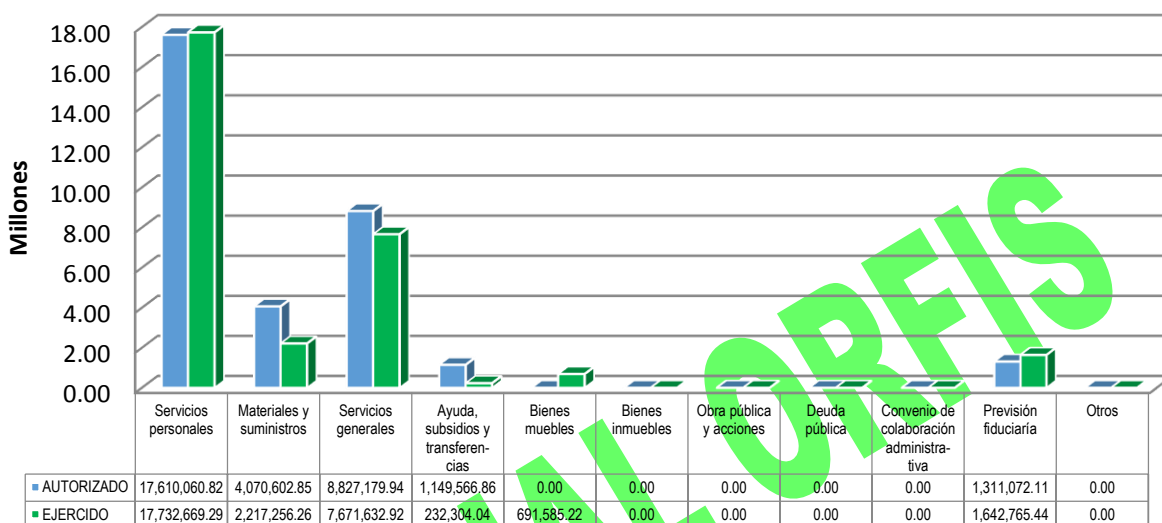
Otros ingresos: Otros Ingresos \$380,546.95, Aportación de Beneficiarios \$-10.63, IE Emisión Bursátil Remanente \$464,583.17.

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 Atoyac, 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
<b>Total de Ingresos</b>	\$32,167,391.59
<b>Total de Egresos</b>	30,188,213.17
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ 1,979,178.42</b>

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 \$30,188,213.17, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$32,167,391.59, refleja un resultado por \$1,979,178.42.



### 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)	\$ 15,310,780.00	\$ 16,600,028.02	\$ -1,289,248.02
Intereses	21,208.39	0.00	21,208.39
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	1.00	0.00	1.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 15,331,989.39</b>	<b>\$ 16,600,028.02</b>	<b>\$ -1,268,038.63</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 15,331,989.39</b>	<b>\$ 16,600,028.02</b>	<b>\$ -1,268,038.63</b>

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)	\$ 11,701,993.00	\$ 11,699,681.25	\$ 2,311.75
Intereses	1,403.36	10.00	1,393.36
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 11,703,396.36</b>	<b>\$ 11,699,691.25</b>	<b>\$ 3,705.11</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 11,703,396.36</b>	<b>\$ 11,699,691.25</b>	<b>\$ 3,705.11</b>

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 Atoyac, 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	\$1,025,397.91	\$ 0.00	\$3,284,733.63	\$ 0.00	\$4,310,131.54
	Incremento	691,585.22	0.00	1,363,497.63	0.00	2,055,082.85
	Final	\$1,716,983.13	\$ 0.00	4,648,231.26	\$ 0.00	\$6,365,214.39
Bienes Inmuebles	Inicial	\$5,658,986.00	\$ 0.00	\$50,000.00	\$ 0.00	\$5,708,986.00
	Incremento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Final	\$5,658,986.00	\$ 0.00	\$50,000.00	\$ 0.00	\$5,708,986.00
<b>Total</b>	<b>\$7,375,969.13</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$4,698,231.26</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$12,074,200.39</b>	

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, fue aprobado y publicado en la Gaceta Oficial del Estado.
- 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 \$15,310,780.00, que representa el 100.00% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; además ejerció la cantidad de \$1,289,248.02 del préstamo BANOBRAS-FAIS.
- De la revisión financiera a las 42 obras y 4 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que no se alcanzaron las metas programadas, debido a que 38 obras se reportaron con avances menor al 100%.
- 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 %
Agua Potable	\$ 274,072.69	1.65
Alcantarillado, Drenaje y Letrinas	2,555,839.60	15.40
Urbanización Municipal	2,028,781.88	12.22
Infraestructura Básica Educativa	7,786,060.07	46.90
Mejoramiento de Vivienda	3,392,784.17	20.44
Gastos Indirectos	419,323.23	2.53
Intereses de Deuda	143,166.38	0.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$16,600,028.02</b>	<b>100.00%</b>

Nota: Para el Fondo del FISM-DF no se registró como ingreso el préstamo de BANOBRAS por \$11,284,999.21, pero si se registró la aplicación del recurso en el gasto por \$1,795,195.59, menos la cantidad de \$505,947.57 por errores en registros contables del FISM, generando con ello un sobreejercicio presupuestal.

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 parcialmente 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; sin embargo, no informó lo relativo a la publicación de los resultados alcanzados, a través del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- Durante el año se ejerció un monto de \$11,699,691.25, que representa el 99.97% 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 20 obras y 20 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 %
Auditorías	\$1,500,000.00	12.83
Seguridad Pública Municipal	4,497,325.63	38.44
Fortalecimiento Municipal	3,301,850.98	28.22
Bienes Muebles	700,104.64	5.98
Planeación Municipal	1,400,400.00	11.97
Estímulos a la Educación	300,000.00	2.56
Comisiones Bancarias	10.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,699,691.25</b>	<b>100.00%</b>

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 parcialmente 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	10	13	23
TÉCNICAS	8	6	14
<b>SUMA</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>37</b>

(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-021/2014/002 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable realizó erogaciones con cargo las pólizas que abajo se indican, generando saldos contables de deudores diversos por el monto señalado, sin presentar constancia de la recuperación y/o comprobación:

Erogaciones efectuadas con cargo a la partida de Responsabilidad de Funcionarios y Empleados:

<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PE-055	17/02/14	IMSS pago de cuotas	\$8,675.82
PE-068	24/02/14	Pago del entero del 20% del seguro social para convenio	11,340.48
PE-069	24/02/14	Pago del entero del 20% del seguro social para convenio	31,866.85
PE-147	20/03/14	Convenio IMSS adeudos 2013	<u>148,331.28</u>
	TOTAL		\$200,214.43

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presento convenios con el IMSS número 0010(32) RCV por un monto de \$56,204.93 y 0007(32)14 COP por \$170,674.76 ambos de fecha 27/02/14 por conceptos de omisiones del ejercicio 2013; sin embargo, y en relación a los convenios no se realizó la amortización de estos importes contra resultado del ejercicio 2013, o en su caso la cancelación de los impuestos por pagar correspondientes, con la finalidad de no generar la cuenta de deudores por el total de lo pagado

sino, solo por el pago de actualizaciones, recargos y gastos administrativos para que estos sean reintegrados por la administración anterior, previó gestiones realizadas por la administración actual.

**Observación Número: FM-021/2014/003 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable realizó el entero de impuestos a las autoridades fiscales correspondientes, de ejercicios anteriores de manera extemporánea, lo que originó el pago de accesorios como lo son recargos y actualizaciones, como se detalla a continuación, generando con ello saldos contables de deudores diversos por el monto señalado, sin presentar constancia de la recuperación y/o comprobación.

Erogaciones efectuadas con cargo a la partida de Responsabilidad de Funcionarios y Empleados:

<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PE-082	10/02/14	ISR salarios dic. 2012 actualización multas y recargos	\$106,852.00
PE-081	17/02/14	ISR salarios feb. 2013 actualización multas y recargos	41,413.00
PE-083	17/02/14	Pago crédito fiscal 1805434 y 00003A reten. enero 2013	99,876.00
PE-175	27/03/14	Pago de diversas multas de la Administración anterior	119,500.00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$367,641.00</b>

**Observación Número: FM-021/2014/006 ADM**

Se determinó que con la póliza abajo detallada, el Ente Fiscalizable canceló ISR sueldos y salarios por pagar de ejercicios anteriores, con cargo a descuento vía Participación Federal del mes de enero 2014, sin presentar copia de la declaración provisional o definitiva de impuestos federales y convenio respectivo para el descuento.

<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PI-71	15/01/14	Descuento Vía Participaciones	\$622,287.00

Adicionalmente, existe un monto pendiente de enterar de ISR sueldos y salarios que provienen de ejercicios anteriores por un monto de \$1,625,621.11 e ISR gratificación anual por un monto de \$231,558.43 que no fue enterado a la autoridad correspondiente.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó oficio TS/2014/011 de fecha 31 de marzo de 2014, singado por el Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento de Atoyac, Ver., donde solicita a la Administradora Local de Recaudación en la Ciudad de Córdoba, Ver, integre el descuento correspondiente; por lo que posteriormente con oficio 400-93-00-02-00-2014-2078 de fecha 10 de junio de 2014 hace la entrega de los créditos saldados a favor del H. Ayuntamiento por un importe total de \$622,287.22, identificándose que solo \$491,206.00 corresponde a omisiones de impuestos notificadas en 2012 y 2013, el excedente por \$131,081.22 corresponde a pago de accesorios, mismos que deberá de dar

seguimiento a manera de fincar responsabilidades a través de gestiones que correspondan ante la instancia competente para su reintegro.

**Observación Número: FM-021/2014/007 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable, durante el ejercicio 2014 se causó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, no determinó ni provisionó contablemente la totalidad de dicho impuesto, puesto que los estados Financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan el total del saldo por este concepto, además existe una diferencia pendiente de pago por un monto de \$42,428.00.

No obstante lo anterior cabe señalar que el importe enterado fue registrado contablemente incluyendo el Fomento a la Educación, derivado de ello el monto real del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal pagado fue de \$274,473.91.

Adicionalmente, existe un monto por concepto de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal de \$1,280,397.91 y préstamo SEFIPLAN por un monto de \$992,385.95 que provienen de ejercicios anteriores y no fueron enterados a la autoridad correspondiente.

En el proceso de solventación al pliego de observaciones, el Ente Fiscalizable presentó póliza de diario no. 198 de fecha 30/10/2015, donde se realiza el cargo por la cantidad de \$29,048.00 a la cuenta de pasivos y abono a la cuenta de resultado de ejercicio anteriores; cantidad que ya se había cargado a la cuenta de pasivos mediante póliza de egresos número 381 de fecha 21/05/2014.

**Observación Número: FM-021/2014/009 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

Licitación *Simplificada*.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Adquisición de llantas	Febrero	\$ 90,121.42
Equipamiento de patrulla y moto policía	Mayo-Junio	114,227.43
Adquisición de vehículo color blanco	Abril	288,800.00



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

**Observación Número: FM-021/2014/014 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable con cargo a la acción que se indica, efectuó la erogación que abajo se cita, que no fue comprobada.

<u>ACCIÓN</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
007	016	PE-30	07/11/14	Control de Calidad	\$77,030.49

Durante el proceso de solventación al pliego de observaciones, presentaron póliza de egresos número 30 de fecha 07/11/14, póliza de cheque de fecha 07/11/14 por un monto de \$77,030.49 a favor de Mauricio Salvador Pérez Hernández, representación impresa de CFDI con folio interno 365, fianza número 1848736 emitida por afianzadora SOFIMEX, S.A. por el anticipo que ampara el monto de la factura, sin embargo, el comprobante fiscal carece de folio fiscal y dichos documentos fueron presentados en copia simple, solo fue presentado en copia certificada la evidencia de los trabajos efectuados.

**Observación Número: FM-021/2014/015 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la acción 006 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$265,262.28, el Ente Fiscalizable no presentó presupuesto de los gastos, contrato de prestación de servicios y programa de aplicación, además, no hay evidencia de la supervisión de las obras realizadas con éstos recursos.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó presupuesto, análisis de precio unitario, evidencia de los trabajos efectuados y contrato de supervisión de obra pública de fecha 27 de junio de 2014; sin embargo, este último documento carece de la firma del contratista, así como los alcances del servicio contratado.

**Observación Número: FM-021/2014/018 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable erogó un importe de \$6,486,095.28 para proyectos clasificados como de incidencia directa que representa solamente un 42% del total de los recursos recibidos del fondo, por lo que no cumple con lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del Fondo, que indican que se deberá destinar por lo menos el 60% de los mismos.

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

**Observación Número: FM-021/2014/023 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de informar a los habitantes sobre lo que abajo se señala.

- a) Los resultados alcanzados con la aplicación del Fondo.

**Observación Número: FM-021/2014/026 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y/o adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación que se menciona; 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.*

a) Contrato.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Adquisición de vehículos nuevos	Agosto	\$644,014.00
Adquisición de mobiliario y equipo de oficina básico	Agosto	449,343.59
Adquisición de equipo de cómputo y periférico	Julio	249,912.05

En proceso de solventación al Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó la documentación por la licitación de vehículos nuevos, adquisición de mobiliario y equipo de oficina básico y de equipo de cómputo y periférico, sin embargo, los contratos anexados no se encuentran firmados por los proveedores y la comisión de licitación.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 10**

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

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

De conformidad con lo previsto en los Criterios Generales para la Acreditación de Beneficio a Población en Pobreza Extrema en el Marco de los Proyectos financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, anexo de la circular N° UPRI.613/677/2014, de fecha 25 de julio de 2014, emitida por la Unidad de Planeación y Relaciones Internacionales de la Secretaría de Desarrollo Social, se hace constar que el Municipio de Atoyac, Ver., cuenta con Declaratoria de Desastre Natural o Dictamen de Protección Civil en su caso aplicables, para efecto de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica (CUIS).

<b>Observación Número: TM-021/2014/002 DAÑ</b>	<b>Obra número: 20140300210019</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Construcción de comedor escolar, construcción de baños, impermeabilización y pintura en el jardín de niños Cándido Aguilar.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$947,403.84
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuanto menos tres personas.

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

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliaria se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial obra no ejecutada por un monto de \$947,403.84 (novecientos cuarenta y siete mil cuatrocientos tres pesos 84/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/003 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210020
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Construcción de rampas de acceso y obra complementaria para personas con capacidades diferentes y personas de la tercera edad en diferentes puntos de las localidades de Atoyac y la Villa General Miguel Alemán.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$246,350.00
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuanto menos tres personas.

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

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.
- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliaria se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$246,350.00 (doscientos cuarenta y seis mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/005 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210024
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Construcción de muros de contención y escalones de acceso en calle El Aguacate y Zapote en la Colonia Lagunilla en la localidad de Atoyac.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$287,426.90
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

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

##### A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.
- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.

##### B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

#### II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En la visita domiciliar se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$287,426.90 (doscientos ochenta y siete mil cuatrocientos veintiséis pesos 90/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/007 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210032
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Construcción de techos dignos en diferentes localidades de Atoyac, Ver.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$819,413.60
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuanto menos tres contratistas.

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

##### A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.

- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.
- Finiquito de obra.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliaria se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$819,413.60 (ochocientos diecinueve mil cuatrocientos trece pesos 60/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

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

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/008 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210202
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación general en escuela primaria Benito Juárez García en la localidad de Miraflores, Municipio de Atoyac, Ver.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$104,292.84
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Adjudicación directa.

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

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.
- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliaria se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$104,292.84 (ciento cuatro mil doscientos noventa y dos pesos 84/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/009 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210204
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de losa de concreto armado en aula para biblioteca en esc. Prim. Vicente Guerrero en la localidad de La Charca, Municipio de Atoyac, Ver.	<b>Monto ejercido:</b> \$138,271.44
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Adjudicación directa.

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

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.
- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliar se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$138,271.44 (ciento treinta y ocho mil doscientos setenta y un pesos 44/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-021/2014/010 DAÑ	<b>Obra número:</b> 20140300210208
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de módulo sanitario y sustitución de techo de lámina por losa de concreto armado en Aulas de esc. prim. Redención en la localidad de Corral de Piedra, Municipio de Atoyac, Ver.	<b>Monto ejercido:</b> \$389,114.92
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

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

**A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:**

- Planos actualizados de obra terminada.
- Reporte fotográfico de obra terminada.
- Números generadores de volúmenes de obra ejecutada.

- Evidencia de la verificación de la terminación de la obra.
- Acta de Entrega-Recepción del Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social.

**B) DOCUMENTACIÓN FUERA DE NORMA:**

- No presentan acta circunstanciada, levantamiento, números generadores y reporte fotográfico en fecha actual, avalados por el despacho externo.

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

En la visita domiciliaria se observa la obra como NO EJECUTADA.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra no ejecutada por un monto de \$389,114.92 (trescientos ochenta y nueve mil ciento catorce pesos 92/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número: TM-021/2014/020 ADM</b>
--

<b>Descripción: Documentación fuera de norma.</b>
---

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

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
2014300210005	Construcción de pisos firmes en diferentes localidades de Atoyac, Ver.

- La comprobación del gasto carece del padrón de beneficiarios.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
2014300210021	Construcción y rehabilitación de sanitarios con biodigestores en diferentes puntos de las localidades de Atoyac, Ver.

- La comprobación del gasto carece del padrón de beneficiarios.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
2014300210012	Impermeabilización de losas y rehabilitación de baños en escuela primaria Lázaro Cárdenas, en la colonia Los Pinos, en la Villa Gral. Miguel Alemán.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores de volúmenes de obra.
- El cierre administrativo del contrato carece de finiquito de obra.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
2014300210016	Rehabilitación de alumbrado público en diferentes puntos de las localidades de Atoyac y Villa Gral. M. Alemán.

- El contrato carece de la fianza de cumplimiento.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210019	Construcción de comedor escolar, construcción de baños, impermeabilización y pintura en el jardín de niños Cándido Aguilar.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210020	Construcción de rampas de acceso y obra complementaria para personas con capacidades diferentes y personas de la tercera edad en diferentes puntos de las localidades de Atoyac y la Villa General Miguel Alemán.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores del proyecto y especificaciones generales y particulares.
- El proceso de licitación carece de presupuesto de las propuestas concursantes y dictamen técnico.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210024	Construcción de muros de contención y escalones de acceso en calle El Aguacate y Zapote en la Colonia Lagunilla en la localidad de Atoyac.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores del proyecto y especificaciones generales y particulares.
- El proceso de licitación carece de presupuesto de las propuestas concursantes y dictamen técnico.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210026	Construcción de desayunador y construcción de losa de concreto armado en dos aulas en la escuela primaria Lázaro Cárdenas del Río, en la localidad del Águila-La Aurora, Municipio de Atoyac.

- El proceso de licitación carece de los presupuestos de las propuestas concursantes.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210032	Construcción de techos dignos en diferentes localidades de Atoyac, Ver.

- El proceso de licitación carece de los presupuestos de las propuestas concursantes.



<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210029	Construcción de aula didáctica en telebachillerato Manzanillo en la localidad de Manzanillo, Municipio de Atoyac, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210030	Construcción de techos dignos en diferentes localidades de Atoyac, Ver.

- El contrato de obra se encuentra erróneamente fundamentado.

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

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210208	Construcción de módulo sanitario y sustitución de techo de lámina por losa de concreto armado en aulas de esc. prim. Redención en la localidad de Corral de Piedra, Municipio de Atoyac, Ver.

- El contrato carece de los convenios modificatorios en plazo de ejecución y de la reprogramación de la obra y análisis del factor de sobre costo contratado.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210213	1ra Etapa de la ampliación de la línea de conducción y rehabilitación de red de distribución de agua potable de la Col. Buenos Aires al Pedregal en la Villa Gral. Miguel Alemán, Municipio de Atoyac, Ver.

- El contrato carece de los convenios modificatorios en plazo de ejecución y de la reprogramación de la obra y análisis del factor de sobre costo contratado.

<b>Número de Obra</b>	<b>Descripción</b>
20140300210210	Construcción de dos módulos sanitarios en escuela primaria presidente Miguel Alemán, en la localidad de Atoyac, Ver.

- Las estimaciones carecen de los números generadores del proyecto ejecutivo.

Número de Obra	Descripción
20140300210212	Rehabilitación y acondicionamiento de módulos para 1 Aula y dos anexos en escuela sec. técnica industrial N° 44, en la localidad de Atoyac, Municipio de Atoyac, Ver.

- Las estimaciones de obra carecen de pólizas de cheque del pago de anticipo y estimaciones de obra números 1, 2 y 1 adicional finiquito.
- El contrato carece del análisis del factor de sobre costo del presupuesto contratado.

Número de Obra	Descripción
20140300210214	1ra etapa de la rehabilitación de pozo profundo, ampliación de línea de conducción y red de distribución de agua potable y construcción de tanque elevado en las colonias Cruz Verde, Lagunilla, Platanar, Playa Bella y Los Leones, Municipio de Atoyac, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores de volúmenes de obra y especificaciones particulares.
- El contrato carece de convenios modificatorios en plazo de ejecución y reprogramación de la obra y análisis del factor de sobre costo contratado.
- Las estimaciones de obra carecen de las pruebas de laboratorio.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 8**

### 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-021/2014/001

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-021/2014/002

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-021/2014/003**

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-021/2014/004**

Elaborar el programa de inversión de manera oportuna del préstamo FAIS-BANOBRAS, 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-021/2014/005**

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-021/2014/006**

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 (IVAI) 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) Acuerdo de creación del Sistema de Datos Personales.
- c) Registro electrónico de los Sistemas de Datos Personales.
- d) Emisión y aplicación de Declarativas de Privacidad.

**Recomendación Número: RM-021/2014/007**

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-021/2014/008**

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-021/2014/009**

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-021/2014/010**

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-021/2014/011**

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-021/2014/012**

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-021/2014/013**

Atender lo señalado en la Ley de Ingresos del Ayuntamiento y en el Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave o su equivalente, en lo correspondiente al cobro de impuestos, derechos, contribuciones, aprovechamientos y productos.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 13**

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

**Recomendación Número: RT-021/2014/001**

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-021/2014/002**

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 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-021/2014/003**

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 sobrecosto y planos detallados de la obra.

**Recomendación Número: RT-021/2014/004**

Realizar el proceso licitatorio para las contrataciones de obra, conforme a lo estipulado en la normatividad aplicable, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad y verificar la difusión de los procesos en los medios que corresponda.

**Recomendación Número: RT-021/2014/005**

Realizar los contratos de obra conforme a lo estipulado en la normatividad aplicable, conteniendo todas las obligaciones de las partes, realizando oportunamente las modificaciones mediante convenio y que cuenten con las fianzas necesarias que garanticen el anticipo otorgado, el cumplimiento al contrato y los vicios ocultos al término de la obra.

**Recomendación Número: RT-021/2014/006**

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efectos 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.

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

### 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 existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$2,932,273.54 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	TM-021/2014/002 DAÑ	\$ 947,403.84
2	TM-021/2014/003 DAÑ	246,350.00
3	TM-021/2014/005 DAÑ	287,426.90
4	TM-021/2014/007 DAÑ	819,413.60
5	TM-021/2014/008 DAÑ	104,292.84
6	TM-021/2014/009 DAÑ	138,271.44
7	TM-021/2014/010 DAÑ	389,114.92
	<b>TOTAL</b>	<b>\$2,932,273.54</b>

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Atoyac, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$2,932,273.54 pesos.

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

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

**Cuarta.** En 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.

**Quinta.** 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 Atoyac, 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 Atoyac, 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**