

IGNACIO DE LA LLAVE, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2014

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	5
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	7
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	8
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	9
3.2. Gestión Financiera	11
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	11
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	11
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	14
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado	15
3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio	17
3.2.2.2. Deuda Pública Municipal	18
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático.....	19
3.3. Resultado.....	21
3.3.1. Observaciones	22
3.3.2. Recomendaciones	40
3.3.3. Conclusión	45

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 Ignacio de la Llave, 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 Ignacio de la Llave, 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 IGNACIO DE LA LLAVE, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre se establece en honor a este ilustre personaje. Fue fundado en 1838.

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 17,110 habitantes que representa un 0.21% del total del Estado, distribuidos en 53 localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

Grado de rezago social:	Medio
Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,047
Población en situación de pobreza:	13,030
Porcentaje de personas en situación de pobreza	76.7%
Población en situación de pobreza extrema:	5,200
Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema	30.6%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Ing. César Uscanga No. 668, Zona Centro, C.P. 95240.
Teléfono: 285 9760091

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

C. Juan José Flores Lira, 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	\$45,745,557.06	\$39,219,262.41
Muestra Auditada	45,174,074.30	26,367,483.49
Representatividad de la muestra	98.75%	67.23%

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 (FISMDF)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$14,269,979.94	\$ 1,424.61	\$ 615,000.00	\$ 9,649,608.36	\$24,536,012.91	\$ 0.00	\$24,536,012.91
Muestra Auditada	14,269,979.94	1,424.61	615,000.00	9,649,608.36	24,536,012.91	0.00	24,536,012.91
Representatividad de la muestra	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	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	\$ 8,567,030.67	\$ 1,444.32	\$ 0.00	\$ 1,262.98	\$ 8,569,737.97	\$ 0.00	\$ 8,569,737.97
Muestra Auditada	8,567,030.67	1,444.32	0.00	1,262.98	8,569,737.97	0.00	8,569,737.97
Representatividad de la muestra	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	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 Ignacio de la Llave, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$27,582,184.93	131
Muestra Auditada	21,123,699.86	51
Representatividad de la muestra	76.58%	38.93%

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 Ignacio de la Llave, 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, 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.

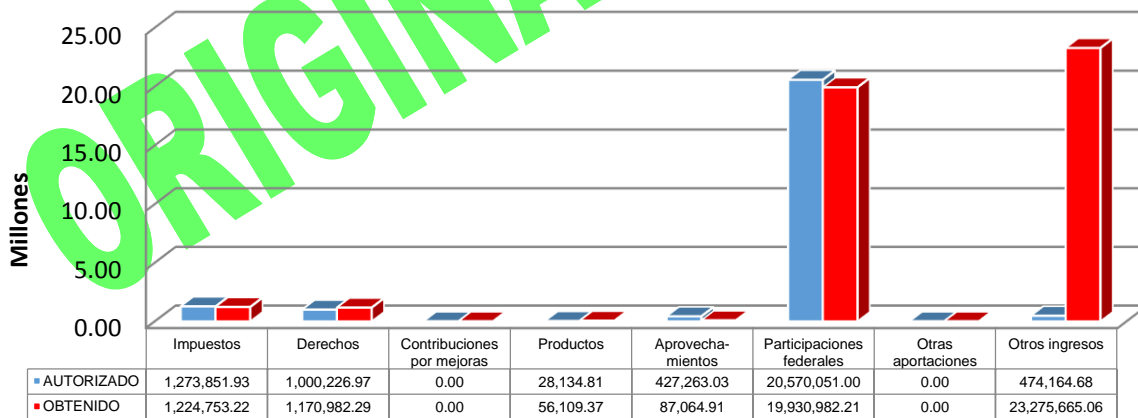
3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

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 Ignacio de la Llave, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$23,773,692.42 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 \$45,745,557.06, lo que representa un 92.42% 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 Ignacio de la Llave, 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**

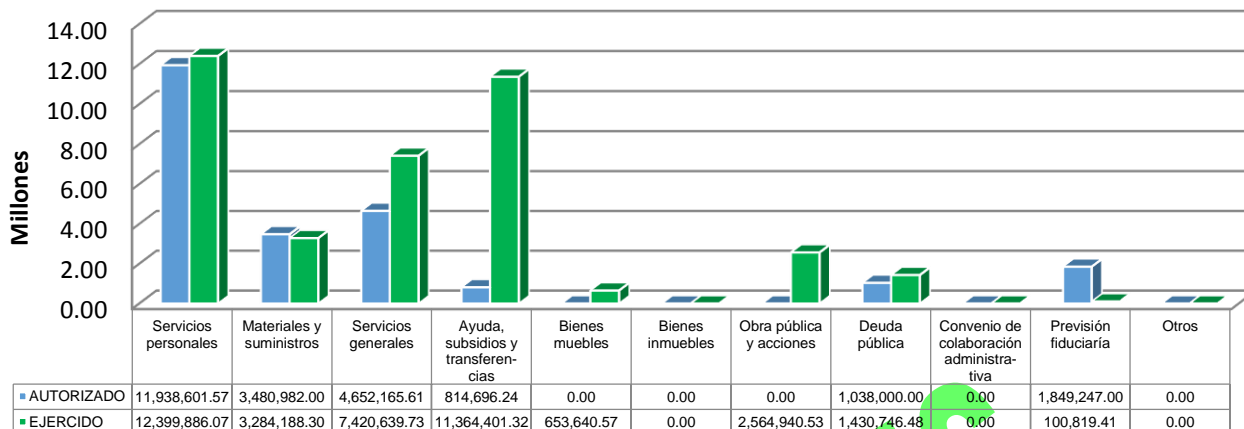


Otros ingresos: CONADE \$2,464,941.00, FONHAPO \$9,540,001.00, 25% FAIS \$10,880,999.41, Bursatilización \$325,251.11, Recaudación de ingresos y bonificación de ISR \$64,472.54.
 Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

Ejercicio del Gasto

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

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	\$45,745,557.06
Total de Egresos	39,219,262.41
Resultado en Cuenta Pública	\$ 6,526,294.65

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 \$39,219,262.41, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$45,745,557.06, refleja un resultado por \$6,526,294.65.

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) y su remanente.
- 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)	\$ 14,380,911.00	\$ 14,269,979.94	\$ 110,931.06
Intereses	1,424.61	1,424.61	0.00
Aportación de Beneficiarios	615,000.00	615,000.00	0.00
Otros	9,649,608.36	9,649,608.36	0.00
Subtotal	\$ 24,646,943.97	\$ 24,536,012.91	\$ 110,931.06
Remanentes de Ejercicios Anteriores	69,663.28	0.00	69,663.28
Total	\$ 24,716,607.25	\$ 24,536,012.91	\$ 180,594.34

Nota: Otros Ingresos: Reconocimiento FONHAPO \$9,450,000.00, Indemnización de la Cuenta Pública 2012 por resolución del ORFIS \$109,608.36

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)	\$ 8,716,168.00	\$ 8,567,030.67	\$ 149,137.33
Intereses	1,444.32	1,444.32	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	1,262.98	1,262.98	0.00
Subtotal	\$ 8,718,875.30	\$ 8,569,737.97	\$ 149,137.33
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 8,718,875.30	\$ 8,569,737.97	\$ 149,137.33

Otros Ingresos: Indemnización de la Cuenta Pública 2013 por resolución de ORFIS \$1,261.98 y Participación Municipal \$1.00.
 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 Ignacio de la Llave, 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	FIS MDF	FORTAMUNDF	OTROS	TOTAL
Bienes Muebles	Inicial	\$1,472,307.44	\$ 0.00	\$5,033,192.87	\$ 0.00	\$6,505,500.31
	Incremento	63,862.80	0.00	1,060,500.00	0.00	1,124,362.80
	Final	\$1,536,170.24	\$ 0.00	6,093,692.87	\$ 0.00	\$7,629,863.11
Bienes Inmuebles	Inicial	\$3,916,339.00	\$ 0.00	\$703,386.00	\$ 0.00	\$4,619,725.00
	Incremento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Final	\$3,916,339.00	\$ 0.00	\$703,386.00	\$ 0.00	\$4,619,725.00
Total	\$5,452,509.24	\$ 0.00	\$6,797,078.87	\$ 0.00	\$12,249,588.11	

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 y aprobó 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 (FIS MDF)

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 (FIS MDF), 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 \$24,536,012.91, que representa el 99.55% 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 5 obras y 2 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 4
 DESTINO DE LOS RECURSOS FISDMF**

RUBRO	MONTO EJERCIDO	REPRESENTA %
Agua Potable	\$ 3,651,447.75	14.88
Mejoramiento de Vivienda	14,550,001.50	59.30
Caminos Rurales	4,736,813.66	19.31
Gastos Indirectos	400,000.00	1.63
Deuda Pública	1,197,750.00	4.88
TOTAL	\$ 24,536,012.91	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 \$8,569,737.97, que representa el 98.29% 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 5 obras y 11 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	\$ 2,126,397.97	24.81
Deuda Pública	933,286.00	10.89
Fortalecimiento Municipal	1,723,895.85	20.12
Planeación Municipal	464,000.00	5.41
Estímulos a la Educación	1,133,975.00	13.23
Urbanización Municipal	2,178,983.07	25.43
Comisiones Bancarias	9,200.08	0.11
TOTAL	\$ 8,569,737.97	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	18	17	35
TÉCNICAS	1	7	8
SUMA	19	24	43

(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-075/2014/002 ADM

Se determinó que el saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indica, reflejan un importe que no fue recuperado y/o comprobado al 31 de diciembre de 2014.

<u>1106-02-01001 FORTAMUNDF</u>	\$189,900.00
<u>1106-02-01003 FIS MDF- BANOBRAS</u>	\$2,468,866.45
<u>1106-01-01039 Gobierno del Estado de Veracruz</u>	\$427,458.77

Con respecto a este saldo deudor, presentaron constancia de hechos por denuncia interpuesta ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de Veracruz el 07 de abril de 2014, por el Tesorero Municipal, en la que manifiesta que el día 28 de agosto de 2014 sufrió un asalto por la suma de \$427,458.77, cantidad que se integra de los cheques 22 y 23 que había retirado ese mismo día; sin embargo, no presentaron evidencia del estado que guarda la denuncia interpuesta.

Observación Número: FM-075/2014/003 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones que abajo se citan por concepto de anticipos por un monto de \$225,000.00, los cuales no fueron comprobados a través de su amortización o en su caso, recuperación al 31 de diciembre de 2014.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia de las fichas de depósito y registros contables por el reintegro de los recursos de la cuenta bancaria de FORTAMUNDF a la cuenta bancaria de Arbitrios, por concepto de "devolución de pago por acción 2014030075115" por \$100,000.00 y \$125,000.00 ambos de fecha 21/03/2014; sin embargo, no presentaron evidencia de los registros contables por la cancelación de la cuenta de anticipos observada.

Observación Número: FM-075/2014/006 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable presuntamente efectuó erogación por sueldos y salarios por un monto de \$17,639.48, de la cual no se tiene la evidencia de que hayan sido recibidos en su totalidad por los beneficiarios.

Observación Número: FM-075/2014/011 ADM

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar al ORFIS la información de cierre de ejercicio físico financiero de las obras ejecutadas y en proceso de ejecución 2014, a través del reporte informático correspondiente al Fondo Ingresos Municipales.

Observación Número: FM-075/2014/012 ADM

Se determinó que los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2014 del Ente Fiscalizable reflejan un remanente presupuestal de \$6,526,294.65; sin embargo, existen cuentas por pagar por \$4,937,176.11 e impuestos y retenciones por pagar por \$745,201.02, sin que haya disponibilidad para cubrirlos, ya que el saldo en bancos de la cuenta corriente de Ingresos Municipales es de \$376,111.83.

Sujeta a seguimiento en la Cuenta Pública 2015.

Observación Número: FM-075/2014/015 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió bienes muebles por \$588,500.00, que no fueron incorporados al Patrimonio Municipal y/o inventario de bienes.

Observación Número: FM-075/2014/016 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo pero no enteró el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios por un monto de \$362,504.49.

Observación Número: FM-075/2014/018 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, efectuó pagos por honorarios profesionales y no realizó el entero del ISR por un monto de \$4,000.54 ante la autoridad competente.

Observación Número: FM-075/2014/019 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a la documentación presentada, en el cálculo del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal pagado por el Ente Fiscalizable, que no fue enterado a la Oficina de Hacienda del Estado correspondiente un monto por \$221,737.20; además, no fue acumulado el total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal, ya que sólo registró la cantidad de \$195,555.00 durante el ejercicio.

Además, de acuerdo a sus registros contables no fue pagado a la SEFIPLAN lo correspondiente al citado Impuesto de ejercicios anteriores por \$35,546.24.

Observación Número: FM-075/2014/022 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó erogaciones por un monto de \$212,380.50, cuyos comprobantes tienen fecha de expedición del ejercicio 2015, sin que exista la justificación documentada de ello.

Observación Número: FM-075/2014/024 ADM

Se determinó que de la obra que abajo se cita, 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 cumplimiento.
- e) Garantía de vicios ocultos.
- f) Acta de Entrega-Recepción de la obra del contratista al Ente Fiscalizable.
- g) Acta de Entrega-Recepción a la comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
301	Rehabilitación y mantenimiento de caminos rurales del Municipio de Ignacio de la Llave (Ing. Propios)	a, b, c, d, e, f, g

Observación Número: FM-075/2014/025 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó la adquisición por el concepto y monto indicado, 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 vehículo tipo Tractor	Enero-diciembre	\$588,500.00

VIVIENDA DIGNA

Observación Número: FM-075/2014/030 ADM

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

- d) Garantía de cumplimiento.
- e) Garantía de vicios ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
017	Construcción de 40 viviendas en diversas localidades	d, e
019	Construcción de 40 viviendas en diversas localidades	d, e

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

Observación Número: FM-075/2014/037 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable registró pasivos por un monto de \$887,039.30, que carecen de soporte documental.

Observación Número: FM-075/2014/041 ADM

El Ente Fiscalizable ejerció un 37% de los recursos recibidos del Fondo para Proyectos Complementarios, por lo que existe un 22% adicional a lo que señalan los Lineamientos generales para la operación del Fondo y no presentaron Declaratoria de Emergencia de la Secretaría de Gobernación o el Dictamen de Protección Civil que avale dicha situación.

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

Observación Número: FM-075/2014/042 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable realizó erogaciones durante el ejercicio, las cuales fueron registradas contablemente como Deudores Diversos por un monto de \$1,980,760.59, que carecen de las pólizas contables con las que fueron disminuidos y/o comprobados.

Se menciona que contablemente durante el ejercicio afectaron a la cuenta de deudores diversos 1106-03-03002 "Arbitrios" un monto de \$1,980,760.59, sin embargo, el 31 de diciembre de 2014, con la póliza de diario No. 41 cancelaron contablemente el saldo deudor por la cantidad de \$900,364.00.

Como hecho posterior, en la solventación al pliego de observaciones, presentaron reintegro por \$841,672.99 a la cuenta 0243172360 de Arbitrios con fecha 30 de septiembre de 2015, así como evidencia del registro contable por el ingreso realizado; así mismo presentaron la aprobación por parte del Cabildo para el pago de obligaciones financieras con recurso del Ramo 33 por \$900,364.00 y la solicitud de autorización al H. Congreso del Estado; de igual forma, del cheque No. 32 presentaron evidencia del reintegro de \$125,000.00, mediante estado de cuenta bancario Santander No. 50416856-9 del mes de marzo 2014, quedando pendiente una diferencia que corresponde al cheque No. 10 por \$113,723.60

Observación Número: FM-075/2014/048 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se cita, registró pasivos por un monto de \$61,818.33, que carecen de soporte documental.

Observación Número: FM-075/2014/051 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó la adquisición de vehículos austeros por un monto de \$1,060,500.00, que debió hacerse mediante el procedimiento de licitación simplificada, 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.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 18

OBSERVACIÓN DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Observación Número: TM-075/2014/015 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.

COMISIÓN DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

Número de Obra

Descripción

2014300750301

Rehabilitación y equipamiento de la unidad deportiva "Miguel Hidalgo".

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes; asimismo, carece de catálogo de conceptos, números generadores y especificaciones generales y particulares.
- La bitácora de obra pública no presenta oficio de autorización para la excepción del uso de la Bitácora Electrónica de Obra Pública expedido por la Secretaría de la Función Pública.
- El presupuesto de obra carece de análisis del factor de sobre costo.

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

Número de Obra

Descripción

2014300750022

Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.

- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra

Descripción

2014300750051

Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra

Descripción

2014300750080

Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra

Descripción

2014300750209

Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra	Descripción
2014300750238	Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra	Descripción
2014300750016	Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra	Descripción
2014300750045	Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra 2014300750074 **Descripción** Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra 2014300750203 **Descripción** Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra 2014300750232 **Descripción** Construcción de 36 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio de Ignacio de la Llave, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones particulares.
- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública.
- La terminación de la obra carece de 8 Actas de Entrega-Recepción a cada uno de los beneficiarios con sus respectivas identificaciones oficiales.

Número de Obra 2014300750026 **Descripción** Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra

Descripción

2014300750055

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra

Descripción

2014300750084

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra

Descripción

2014300750213

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra **Descripción**
2014300750242 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra **Descripción**
2014300750021 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra **Descripción**
2014300750050 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra **Descripción**
2014300750079 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014300750208	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014300750237	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, La Campana y Palma Coata.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014300750023	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra	Descripción
2014300750052	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.

- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra	Descripción
2014300750081	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra	Descripción
2014300750210	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra	Descripción
2014300750239	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra	Descripción
2014300750038	Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.

- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra

Descripción

2014300750067

Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra

Descripción

2014300750096

Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra

Descripción

2014300750225

Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra

Descripción

2014300750254

Construcción de 34 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, en las localidades de Villa Nueva y Zacate Colorado Primero (El Moral).

- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y notas de bitácora electrónica de obra pública.

Número de Obra

Descripción

2014300750034

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750063

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750092

Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra	Descripción
2014300750221	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre. <ul style="list-style-type: none">▪ El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.▪ Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.▪ La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra	Descripción
2014300750250	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre. <ul style="list-style-type: none">▪ El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.▪ Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.▪ La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra	Descripción
2014300750031	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre. <ul style="list-style-type: none">▪ El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.▪ Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.▪ La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra	Descripción
2014300750060	Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750089 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750218 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.
- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750247 Construcción de 40 viviendas dignas en diversas localidades del Municipio, El Zapote y el Rincón del Tigre.

- El proceso de licitación carece de invitación a participantes, acta de visita al sitio de los trabajos, junta de aclaraciones, acta de presentación de propuestas, evaluación detallada de las propuestas, dictamen o acta de fallo.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora electrónica de obra pública y pruebas de laboratorio de resistencia del concreto.

- La terminación de la obra carece de 11 Actas de Entrega-Recepción con identificaciones oficiales en las localidades de El Zapote y el Rincón del Tigre.

Número de Obra

Descripción

2014300750258

Ampliación de red de agua potable en las calles de la localidad de Ignacio de la Llave, localidad de Ignacio de la Llave.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores y especificaciones particulares.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora de obra.
- La terminación de la obra carece de Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Número de Obra

Descripción

2014300750263

Rehabilitación de camino rural Ignacio de la Llave a El Obispo, en la localidad El Obispo.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores y especificaciones generales y particulares.
- Para la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.
- El contrato de obra carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
- El presupuesto contratado carece de análisis del factor de sobrecosto y programas contratados de: suministro de materiales, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora de obra

Número de Obra

Descripción

2014300750266

Ampliación de red de agua potable, en la localidad de La Encantada.

- El proyecto ejecutivo carece de catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra ejecutada y especificaciones generales y particulares; resolutivo del estudio de impacto ambiental, así como de permisos, licencias y afectaciones.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora de obra.
- La terminación de la obra carece de Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Número de Obra

Descripción

2014300750267

Rehabilitación de camino rural el entronque carretera Estatal a Zanja del Barro, en la localidad de Zanja del Barro.

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora de obra.

Número de Obra	Descripción
2014300750268	Rehabilitación de camino rural de Zacate Colorado No. 1 a El Salitral, en la localidad de Zacate Colorado Primero (El Moral).

- El proyecto ejecutivo carece de permisos, licencias y afectaciones.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora de obra.

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

Número de Obra	Descripción
2014300750121	Construcción de Guarniciones y Banquetas, en calle Principal de la localidad Zanja de Barro.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

Número de Obra	Descripción
2014300750122	Construcción de Guarniciones y Banquetas, en calle Principal de la localidad de Zacate Colorado 1°.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

Número de Obra	Descripción
2014300750124	Construcción de Pavimento Hidráulico, Guarniciones y Banquetas, en calle Ignacio Aldama entre Av. Benito Juárez y Francisco Mina, en la Cabecera Municipal.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes, además carece de programas de ejecución, suministro de materiales, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- El proceso de licitación carece de dictamen técnico de evaluación de las propuestas.
- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.
- En la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación a cuando menos tres personas de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.

Número de Obra

2014300750123

Descripción

Construcción de Guarniciones y Banquetas, en calle principal de la localidad La Campana.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores y especificaciones generales y particulares.
- El proceso de licitación carece de dictamen técnico de evaluación de las propuestas.
- En la adjudicación del contrato se omitió realizar la Licitación por invitación a cuando menos tres personas de acuerdo a los montos máximos establecidos, habiéndose realizado por adjudicación directa sin dictamen de excepción autorizado por el Cabildo.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 1

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-075/2014/001

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-075/2014/002

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-075/2014/003

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-075/2014/004

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-075/2014/005

Elaborar Bitácoras para ejercer un mejor control sobre la rehabilitación y mantenimiento y consumo de combustible de los vehículos del Ayuntamiento y de Seguridad Pública.

Recomendación Número: RM-075/2014/006

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-075/2014/007

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 (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) 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-075/2014/008

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-075/2014/009

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-Llave y en la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Recomendación Número: RM-075/2014/010

Llevar a cabo, previo análisis y autorización del Honorable Cabildo y con visto bueno del Titular del Órgano de Control Interno, una depuración integral de las cuentas por cobrar en general, a efecto de que los estados financieros reflejen saldos reales susceptibles de recuperación.

Recomendación Número: RM-075/2014/011

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-075/2014/012

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-075/2014/013

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.

Recomendación Número: RM-075/2014/014

Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) 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-075/2014/015

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-075/2014/016

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-075/2014/017

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.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 17

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-075/2014/001

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-075/2014/002

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-075/2014/003

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-075/2014/004

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-075/2014/005

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-075/2014/006

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-075/2014/007

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 Ignacio de la Llave, 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 Ignacio de la Llave, 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 Ignacio de la Llave, 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