

LAS VIGAS DE RAMÍREZ, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

# CUENTA PÚBLICA 2014

---

*FASE DE COMPROBACIÓN*



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN .....	337
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	339
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	340
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno .....	341
3.2. Gestión Financiera.....	343
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	343
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	343
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	346
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado .....	347
3.2.2.1. Integración y Cambios en el Patrimonio.....	350
3.2.2.2. Deuda Pública Municipal.....	350
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático .....	351
3.3. Resultado.....	354
3.3.1. Observaciones.....	354
3.3.2. Recomendaciones.....	362
3.3.3. Conclusión.....	365



## 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 Las Vigas de Ramírez, 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 Las Vigas de Ramírez, 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 LAS VIGAS DE RAMÍREZ, VER.**

### ORIGEN

#### Nomenclatura

Su nombre se establece en honor de Rafael Ramírez. Por decreto de 23 de noviembre de 1976 estableció que el Municipio se denominara Las Vigas de Ramírez.

### 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 19,447 habitantes que representa un 0.24% del total del Estado, distribuidos en 45 localidades.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

Grado de rezago social:	Medio
Lugar que ocupa en el contexto nacional:	963
Población en situación de pobreza:	15,314
Porcentaje de personas en situación de pobreza	80.2%
Población en situación de pobreza extrema	6,231
Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema	32.6%

### UBICACIÓN FÍSICA

Avenida Hidalgo No. 4, Zona Centro, C.P. 91130.  
Teléfono: 282 8314221

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

C. José Isael Hernández Mendoza, 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	\$27,842,939.43	\$18,155,820.95
Muestra Auditada	26,948,366.23	11,258,509.15
Representatividad de la muestra	96.79%	62.01%

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	\$13,066,879.00	\$ 88,714.61	\$ 151,700.00	\$ 3,694,781.82	\$17,002,075.43	\$ 8,681.62	\$17,010,757.05
Muestra Auditada	8,479,187.18	88,714.61	151,700.00	3,694,781.82	12,414,383.61	8,681.62	12,423,065.23
Representatividad de la muestra	64.89%	100.00%	100.00%	100.00%	73.02%	100.00%	73.03%

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	\$ 9,142,278.00	\$ 8,137.50	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 9,150,415.50	\$ 6,270.28	\$ 9,156,685.78
Muestra Auditada	8,099,181.16	8,137.50	0.00	0.00	8,107,318.66	6,270.28	8,113,588.94
Representatividad de la muestra	88.59%	100.00%	0.00%	0.00%	88.60%	100.00%	88.61%

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 Las Vigas de Ramírez, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

**MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA**

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$17,977,220.73	77
Muestra Auditada	13,613,855.39	21
Representatividad de la muestra	75.73%	27.27%

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 Las Vigas de Ramírez, 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.
- 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.

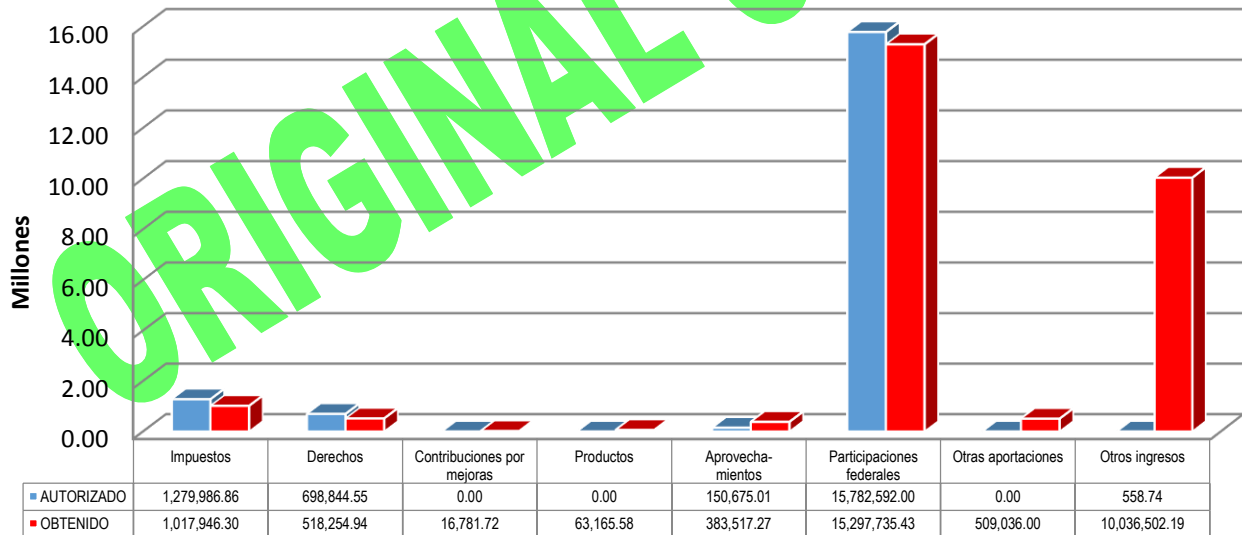
### 3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

#### 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 Las Vigas de Ramírez, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$17,912,657.16 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 \$27,842,939.43, lo que representa un 55.44% 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 Las Vigas de Ramírez, 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: Programa FUR 2014 \$359,036.00, aportación Estatal de Veracruz \$150,000.00

Otros ingresos: Programa alimentario DIF \$144,084.00, Subsidio Convenio Impuesto sobre nóminas \$5,418.87, Préstamo FAIS-BANOBRAS \$9,886,999.32.

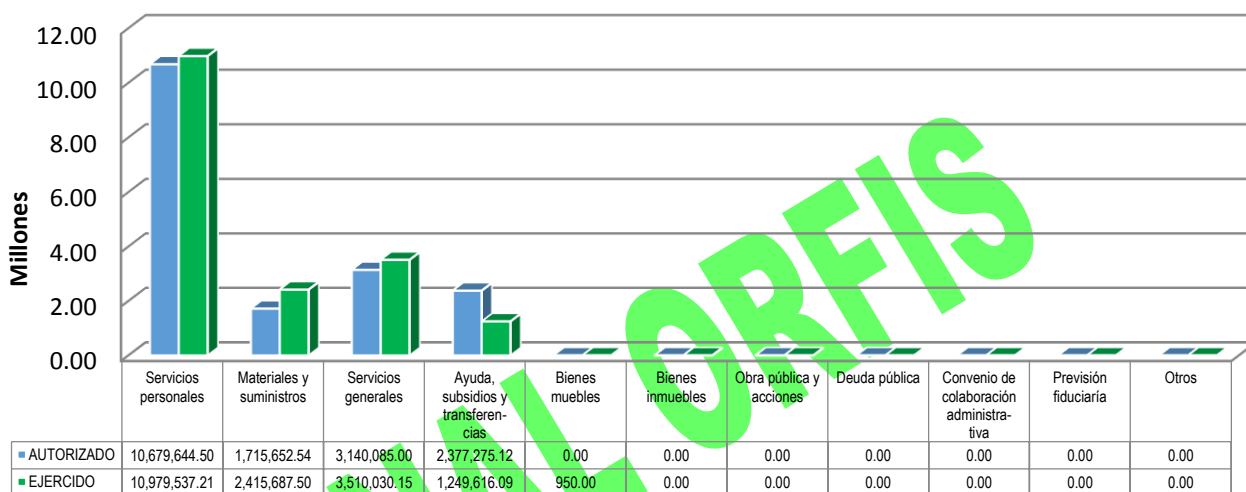
**Nota:** Cabe señalar. Que el recurso del préstamo FAIS/BANOBRAS no fue ejercido.

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 Las Vigas de Ramírez, 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>	\$27,842,939.43
<b>Total de Egresos</b>	18,155,820.95
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ 9,687,118.48</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 \$18,155,820.95, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$27,842,939.43, refleja un resultado por \$9,687,118.48.

### 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) y su remanente.

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)	\$ 13,066,879.00	\$ 13,066,879.00	\$ 0.00
Intereses	88,714.61	88,714.61	0.00
Aportación de Beneficiarios	151,700.00	151,700.00	0.00
Otros	3,694,781.82	3,694,781.82	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 17,002,075.43</b>	<b>\$ 17,002,075.43</b>	<b>\$ 0.00</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	8,681.62	8,681.62	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 17,010,757.05</b>	<b>\$ 17,010,757.05</b>	<b>\$ 0.00</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)	\$ 9,142,278.00	\$ 9,142,278.00	\$ 0.00
Intereses	8,137.50	8,137.50	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 9,150,415.50</b>	<b>\$ 9,150,415.50</b>	<b>\$ 0.00</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	6,270.28	6,270.28	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 9,156,685.78</b>	<b>\$ 9,156,685.78</b>	<b>\$ 0.00</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 Las Vigas de Ramírez, 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	\$4,250,728.64	\$ 0.00	\$1,811,570.81	\$ 0.00	\$6,062,299.45
	Incremento	950.00	0.00	1,352,651.26	0.00	1,353,601.26
	Final	\$4,251,678.64	\$ 0.00	3,164,222.07	\$ 0.00	\$7,415,900.71
Bienes Inmuebles	Inicial	\$2,239,450.00	\$ 0.00	\$1,623,000.00	\$ 0.00	\$3,862,450.00
	Incremento	0.00	0.00	90,000.00	0.00	90,000.00
	Final	\$2,239,450.00	\$ 0.00	\$1,713,000.00	\$ 0.00	\$3,952,450.00
<b>Total</b>	<b>\$6,491,128.64</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$4,877,222.07</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$11,368,350.71</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 (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 \$17,002,075.43, 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.
- De la revisión financiera a las 26 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	\$ 1,828,845.60	10.74
Alcantarillado, Drenaje y Letrinas	5,223,111.07	30.72
Urbanización Municipal	2,469,386.46	14.52
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,218,208.59	7.17
Infraestructura Básica de Salud	51,542.68	0.30
Infraestructura Básica Educativa	615,318.47	3.62
Mejoramiento de Vivienda	3,677,092.79	21.63
caminos Rurales	222,054.19	1.31
Gastos Indirectos	392,006.37	2.31
Deuda Pública	1,300,135.92	7.65
Comisiones Bancarias	4,373.29	0.03
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,002,075.43</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 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 \$9,150,415.50, que representa el 100.00% 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 9 obras y 25 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 %
Agua Potable	\$1,009,357.95	11.04
Drenaje, Letrina y Alcantarillado	113,885.54	1.24
Urbanización Municipal	803,138.92	8.78
Caminos Rurales	61,754.32	0.67
Estudios y Proyectos	11,367.05	0.12
Gastos Indirectos para Supervisión	675,000.00	7.38
Deuda Pública	1,397,142.73	15.27
Seguridad Pública Municipal	1,468,218.07	16.05
Fortalecimiento Municipal	1,712,445.34	18.71
Equipamiento Urbano	674,842.53	7.37
Bienes Muebles	795,395.77	8.69
Bienes Inmuebles	106,111.11	1.16
Planeación Municipal	320,972.01	3.51
Comisiones Bancarias	784.16	0.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$9,150,415.50</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 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	17	13	30
TÉCNICAS	2	5	7
<b>SUMA</b>	<b>19</b>	<b>18</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-132/2014/007 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 de ejercicios anteriores por un monto de \$184,195.02.

###### Observación Número: FM-132/2014/008 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, de acuerdo a sus registros contables, no pagó a la autoridad correspondiente el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal de ejercicios anteriores por un monto de \$68,022.35.

###### Observación Número: FM-132/2014/010 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 correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

Licitación *Simplificada*.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Material de construcción	Enero-diciembre	\$87,819.71

### FONDO DE FOMENTO A LA URBANIZACIÓN RURAL

**Observación Número: FM-132 /2014/011 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable ejerció la acción Estudios y Proyectos por un monto de \$359,036.00, de la cual no presentaron los proyectos ejecutivos correspondientes.

En el proceso de Solventación al Pliego de Observaciones presentaron los proyectos Ejecutivos, sin embargo, derivado de su revisión, se determinó que no se encontró la documentación que defina los alcances de los mismos, tales como presupuesto, estimaciones o finiquito del servicio, que comprueben que los trabajos se hayan concluido satisfactoriamente.

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

**Observación Número: FM-132/2014/021 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó erogaciones por pago de servicios personales para verificación y seguimiento de obras por un importe de \$392,006.37, con cargo al 3% de Gastos Indirectos y no presentaron evidencia de la supervisión efectuada.

Además no presentaron el presupuesto de los gastos y el programa de aplicación de las obras realizadas con éstos recursos.

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron expediente simplificado 2014 del 3% de Gastos Indirectos (Proyectos Especiales), sin embargo, derivado de su revisión se determinó que los contratos del servicio, así como la comprobación del gasto, los presupuestos y actas de entrega recepción de cada obra presentados, se demuestra el total del recurso ejercido en remuneración del personal operativo encargado de la verificación y seguimiento de las obras, faltando evidencia de la supervisión, tales como reportes fotográficos, análisis de estimaciones y reportes en bitácoras de las obras.

**Observación Número: FM-132/2014/022 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no verificó que el expediente básico del FISDMF, carece de los documentos que abajo se señalan.

- e) Acta de Consejo aprobando las modificaciones presupuestales;
- f) Modificaciones presupuestales;
- g) Registro trimestral de avances físicos y financieros;
- i) Información sobre la utilización del FISDMF por conducto de la Entidad Federativa.

**Observación Número: FM-132/2014/024 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar al ORFIS la información de cierre del ejercicio 2014 y Remanente 2013 a través del reporte informático correspondiente FISM-04 y RFISM04.

**Observación Número: FM-132/2014/028 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 correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

*Licitación Simplificada.*

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Material de construcción	Octubre-Diciembre	\$1,453,016.68

**Observación Número: FM-132/2014/029 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable erogó un importe de \$5,958,284.73 para proyectos clasificados como de incidencia directa, que representa solamente un 50% 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.

**Observación Número: FM-132/2014/030 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable erogó un importe de \$2,469,386.46 para Proyectos Especiales que representa un 21% del total de los recursos recibidos del Fondo, excediéndose en un 6% de acuerdo a lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del Fondo, que indican que se deberá destinar como máximo un 15% de los mismos.

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

**Observación Número: FM-132/2014/032 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió el bien mueble de uso "Camioneta Ford Lobo 2010" por \$330,000.00, que carece del comprobante debidamente endosado a su favor, así como de avalúo elaborado por persona o entidad autorizada.

Durante el proceso de solventación al Pliego de observaciones, presentaron la factura No. B-119 de la Comercializadora de Autos el Ángel de Puebla, S.A. de C.V., expedida a nombre de Romero Torres Jesús Rodrigo, por un monto de \$330,000.00 de fecha 3 de abril de 2014, por concepto de compra de la camioneta arriba citada, la cual no se encuentra endosada a favor del Municipio.



**Observación Número: FM-132/2014/033 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable con cargo a la acción 1020, realizó erogación con el cheque 327 por un monto de \$140,000.00 por concepto de adquisición de ambulancia, que no fue comprobada.

Como hecho posterior en el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron para soportar el cheque número 327, la factura número 164 expedida por el Grupo Work S.A. de .C.V., a nombre del Instituto Mexicano del Seguro Social de fecha 21 de diciembre de 1993, por concepto de ambulancia marca FORD, sin embargo, no se encuentra endosada a favor del Municipio.

**Observación Número: FM-132/2014/034 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable ejerció la acción Estudios y Proyectos por un monto de \$88,972.01, de la cual no presentaron los proyectos ejecutivos correspondientes.

En el proceso de Solventación al Pliego de Observaciones, presentaron los proyectos Ejecutivos, sin embargo, de la revisión efectuada a los mismos, se determinó que no se encontró la documentación que defina los alcances de los mismos, tales como contrato, presupuesto total, estimaciones o finiquito del servicio, que justifiquen los trabajos realizados.

**Observación Número: FM-132/2014/038 ADM**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de presentar la información de cierre del ejercicio 2014, a través del reporte informático correspondiente, FORTAMUNDF-04 y RFORTAMUNDF04 2013, al ORFIS.

**Observación Número: FM-132/2014/042 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable 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.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
029	Rehabilitación de pavimento asfáltico calle 5 de Mayo	a, b, c

**Observación Número: FM-132/2014/043 ADM**

Se determinó que el Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de que por lo menos el 20% de los recursos recibidos por el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se hayan destinado a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; ya que de acuerdo a la documentación presentada sólo aplicó en este rubro un 16.06% de los recursos ejercidos.

**Observación Número: FM-132/2014/044 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 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 vehículos nuevos	Marzo	\$206,400.00
Adquisición de mobiliario	Marzo-Diciembre	355,697.36
Equipo de cómputo	Febrero-Diciembre	163,224.34
Luminarias y balastos	Diciembre	76,960.66
Material de construcción	Mayo-Septiembre	281,126.50
Renta de maquinaria	mayo	126,946.48
Adquisición equipo de Construcción (bailarina, revolvedora y vibrador)	Abril-Diciembre	101,733.04

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 17**

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

**Observación Número: TM-132/2014/022 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.

**SECRETARÍA DE DESARROLLO AGRARIO, TERRITORIAL Y URBANO**

**Número de obra**

2014301320544

**Descripción**

Const. Muro/techo/PFI.

- El proyecto ejecutivo carece de: planos, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, tarjetas de análisis de precios unitarios, explosión de insumos.
- La ejecución carece de contrato, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen bitácora.
- El cierre administrativo del contrato carece de finiquito.

**Número de obra**  
2014301320550

**Descripción**  
Const. Muro/techo/PFI.

- El proyecto ejecutivo carece de: planos, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, tarjetas de análisis de precios unitarios, explosión de insumos.
- La ejecución carece de contrato, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de notas de bitácora.
- El cierre administrativo del contrato carece de finiquito.

**Número de obra**  
2014301320554

**Descripción**  
Const. Muro/techo/PFI.

- El proyecto ejecutivo carece de: planos, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, tarjetas de análisis de precios unitarios, explosión de insumos.
- La ejecución carece de contrato, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen bitácora.
- El cierre administrativo del contrato carece de finiquito.

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

**Número de obra**  
2014301320023

**Descripción**  
Ampliación de red eléctrica Fundiciones, en la localidad Las Fundiciones.

- El acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad no se encuentra formalizada.

**Número de obra**  
2014301320024

**Descripción**  
Ampliación de red eléctrica Manzanillo, en la localidad de Manzanillo.

- El acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad no se encuentra formalizada.

**Número de obra**  
2014301320026

**Descripción**  
Ampliación de red eléctrica Barrio de la Salud, en la localidad Barrio de la Salud.

- El acta de entrega-recepción a la Comisión Federal de Electricidad no se encuentra formalizada.

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>   |
|-----------------------|--|
| 2014301320018         | Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales (zona este 2ª. Etapa), en la localidad de Pino Solo.   |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ El proyecto ejecutivo carece de factibilidad del proyecto por la Comisión Nacional del Agua.</li><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de reporte fotográfico y bitácora.</li></ul> |

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>   |
|-----------------------|--|
| 2014301320028         | Construcción de drenaje sanitario en calles de la comunidad, en la localidad de El Paisano.  |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ El contrato carece de fianza de vicios ocultos.</li><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.</li><li>▪ La terminación de la obra carece de acta de entrega-recepción al Organismo Operador.</li></ul> |

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>  |
|-----------------------|---|
| 2014301321035         | Rehabilitación de la red de agua potable en la calle Revolución, de la Cabecera Municipal.                    |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.</li></ul> |

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>  |
|-----------------------|---|
| 2014301321037         | Rehabilitación de la red de agua potable en la calle segunda de Zaragoza, en la Cabecera Municipal.           |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.</li></ul> |

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>  |
|-----------------------|---|
| 2014301321038         | Rehabilitación de la red de agua potable en la calle Constitución, en la Cabecera Municipal.                  |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.</li></ul> |

- | <b>Número de obra</b> | <b>Descripción</b>  |
|-----------------------|---|
| 2014301320039         | Construcción de guarniciones y banquetas en la calle 16 de Septiembre. En la localidad de Catalina.           |
|                       | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.</li></ul> |

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2014301320040	Construcción de pavimento hidráulico con guarniciones y banquetas en la calle San Miguel. Localidad San Miguel.

- Las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio.

<b>Observación Número: TM-132/2014/023 ADM</b>
--

<b>Descripción: De la revisión física de la obra.</b>
---

Se determinó incumplimiento en la ejecución de las obras siguientes 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>
2014301320024	Ampliación de red eléctrica Manzanillo, en la localidad de Manzanillo.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, no se encuentra energizada.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2014301320026	Ampliación de red eléctrica Barrio de la Salud, en la localidad Barrio de la Salud.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, no se encuentra energizada.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2014301320018	Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales (zona este 2ª. Etapa), en la localidad de Pino Solo.

- SIN TERMINAR, se realizó una terminación anticipada a la obra.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2014301320023	Ampliación de red eléctrica Fundiciones, en la localidad Las Fundiciones.

- SIN TERMINAR, faltó la colocación de luminarias para alumbrado público.

<b>Número de obra</b>	<b>Descripción</b>
2014301320040	Construcción de pavimento hidráulico con guarniciones y banquetas en la calle San Miguel. Localidad San Miguel.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, no se contemplan adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.

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

### 3.3.2. RECOMENDACIONES

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

#### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RM-132/2014/001**

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-132/2014/002**

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-132/2014/003**

Elaborar y/o actualizar los resguardos de los bienes muebles propiedad municipal.

**Recomendación Número: RM-132/2014/004**

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

**Recomendación Número: RM-132/2014/005**

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-132/2014/006**

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) 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-132/2014/007**

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-132/2014/008**

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-132/2014/009**

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-132/2014/010**

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-132/2014/011**

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-132/2014/012**

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-132/2014/013**

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: 13**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

**Recomendación Número: RT-132/2014/001**

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-132/2014/002**

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 actualizados de la obra.

**Recomendación Número: RT-132/2014/003**

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-132/2014/004**

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

**Recomendación Número: RT-132/2014/005**

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

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

### 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 Las Vigas de Ramírez, 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 Las Vigas de Ramírez, 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 Las Vigas de Ramírez, 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.