

MANLIO FABIO ALTAMIRANO, 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.....	36
3.3.3. Conclusión.....	39

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 Manlio Fabio Altamirano, 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 Manlio Fabio Altamirano, 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 MANLIO FABIO ALTAMIRANO, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre se elige en honor al abogado y político mexicano nacido en el Estado de Veracruz. Por decreto de 3 de junio de 1937 se crea el Municipio de Manlio Fabio Altamirano, con congregaciones del Municipio de Soledad de Doblado.

PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Según datos publicados en el Anuario Estadístico y Geográfico de Veracruz de Ignacio de la Llave elaborado por el INEGI para el año 2014, el Municipio tiene una población de 23,807 habitantes que representa un 0.3% del total del Estado, distribuidos en 88 localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

Grado de rezago social:	Bajo
Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,470
Población en situación de pobreza:	14,452
Porcentaje de personas en situación de pobreza	57.6%
Población en situación de pobreza extrema:	3,199
Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema	12.8%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Libertad entre 19 de Junio y Guerrero, Zona Centro, C.P. 94250.
Teléfono: 285 9717124

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2014

C. Martín Lagunes Heredia, 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	\$22,877,491.85	\$23,806,319.62
Muestra Auditada	22,877,491.85	18,491,933.42
Representatividad de la muestra	100.00%	77.68%

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

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

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$10,867,534.06	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$10,867,534.06	\$ 0.00	\$10,867,534.06
Muestra Auditada	10,789,367.84	0.00	0.00	0.00	10,789,367.84	0.00	10,789,367.84
Representatividad de la muestra	99.28%	0.00%	0.00 %	0.00 %	99.28%	0.00%	99.28%

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUNDF)

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$ 11,294,705.75	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 11,294,705.75	\$ 0.00	\$ 11,294,705.75
Muestra Auditada	11,294,705.75	0.00	0.00	0.00	11,294,705.75	0.00	11,294,705.75
Representatividad de la muestra	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%

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

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 Manlio Fabio Altamirano, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRA
Obra Pública Ejecutada	\$16,168,428.74	25
Muestra Auditada	13,549,087.57	14
Representatividad de la muestra	83.80%	56.00%

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

3.1. EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

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

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

todas las actividades y operaciones en donde estén involucrados en su concepto más amplio los recursos públicos.

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

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

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

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

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

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

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

- a) Evaluación al cumplimiento de los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores.
- b) Contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, se realizará con las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, en cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia.
- c) Evitar el sobre o subejercicio presupuestal, a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos.
- d) Ejercicio de recursos presupuestales a través de políticas y lineamientos definidos.

- e) Cumplimiento de obligaciones fiscales en función de controles y lineamientos específicos.
- f) Planeación Financiera para la adecuada gestión de ingresos y egresos durante el ejercicio fiscal.
- g) Correcta integración de expedientes de obras y acciones observando las reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- h) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.

EVALUACIÓN

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

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

3.2. GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES

3.2.1.1. OBSERVANCIA DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

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

Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Municipal.

- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que se realicen.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y publicación del Plan Municipal de Desarrollo, del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases de planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados, para desarrollar sus atribuciones.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de obras públicas.

- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece el derecho de acceso a la información y las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto número 7 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2014, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2014.
- Ley número 6 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal de 2014, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

Normatividad de Ámbito Municipal:

- Ley Orgánica del Municipio Libre, establece las disposiciones constitucionales relativas a la organización y funcionamiento del Municipio, así como las facultades y obligaciones de los servidores públicos del Ayuntamiento.
- Ley de Ingresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglose de los ingresos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados a cubrir los gastos públicos, en las cantidades estimadas en pesos.
- Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz o similares para aquellos Municipios que cuenten con su propio ordenamiento, reglamenta la planeación, programación y presupuestación del gasto público; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal.

EVALUACIÓN

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del procedimiento de Fiscalización Superior.

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

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

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

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

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

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

EVALUACIÓN

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

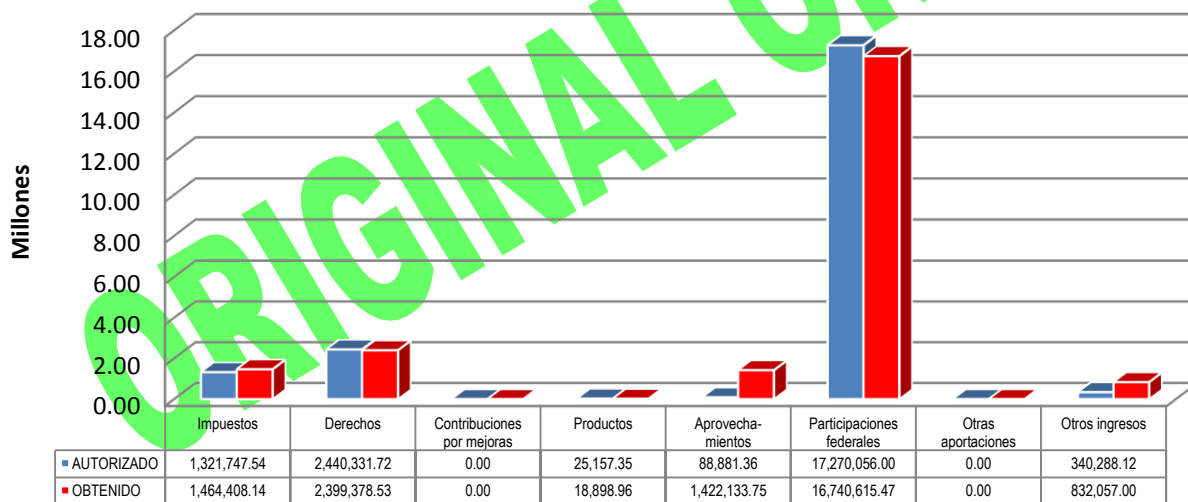
3.2.2. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

Ingresos Propios

El H. Congreso del Estado, publicó en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 514 de fecha 31 de diciembre de 2013, la Ley de Ingresos del Municipio de Manlio Fabio Altamirano, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$21,486,462.09 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 \$22,877,491.85, lo que representa un 6.47% 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 Manlio Fabio Altamirano, 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**

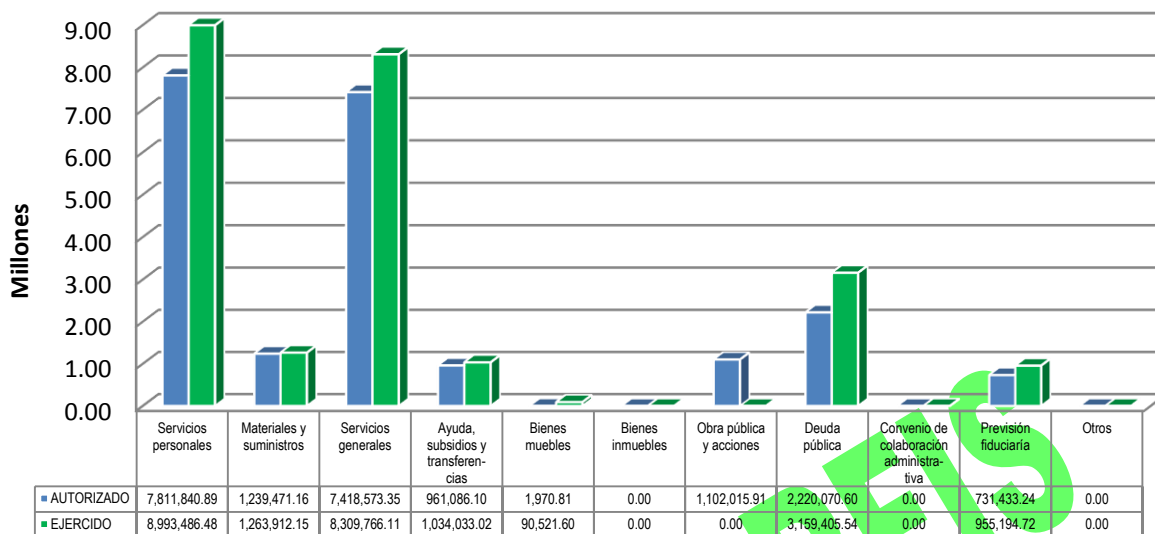


Otros ingresos: Ingresos derivados de la bursatilización \$270,543.33, Ingresos por feria del pueblo \$561,513.67.
 Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2014 y papeles de trabajo de auditoría.

Ejercicio del Gasto

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

GRÁFICA 2 EGRESOS



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

CUADRO 1 RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
Total de Ingresos	\$22,877,491.85
Total de Egresos	23,806,319.62
Resultado en Cuenta Pública	-\$ 928,827.77

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 \$23,806,319.62, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$22,877,491.85, refleja un resultado por -\$928,827.77.

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)	\$ 10,960,098.29	\$ 10,867,534.06	\$ 92,564.23
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 10,960,098.29	\$ 10,867,534.06	\$ 92,564.23
Remanentes de Ejercicios Anteriores	5,289.50	0.00	5,289.50
Total	\$ 10,965,387.79	\$ 10,867,534.06	\$ 97,853.73

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

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)	\$ 11,497,848.00	\$ 11,294,705.75	\$ 203,142.25
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$ 11,497,848.00	\$ 11,294,705.75	\$ 203,142.25
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Total	\$ 11,497,848.00	\$ 11,294,705.75	\$ 203,142.25

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 Manlio Fabio Altamirano, 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	\$2,432,822.58	\$ 0.00	\$5,157,922.34	\$ 0.00	\$7,590,744.92
	Incremento	90,971.60	0.00	653,232.32	0.00	744,203.92
	Final	\$2,523,794.18	\$ 0.00	5,811,154.66	\$ 0.00	\$8,334,948.84
Bienes Inmuebles	Inicial	\$311,690.59	\$ 0.00	\$350,000.00	\$ 0.00	\$661,690.59
	Incremento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Final	\$311,690.59	\$ 0.00	\$350,000.00	\$ 0.00	\$661,690.59
Total	\$2,835,484.77	\$ 0.00	\$6,161,154.66	\$ 0.00	\$8,996,639.43	

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 no elaboró su Plan Municipal de Desarrollo.
- 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 \$10,867,534.06, que representa el 99.16% 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 20 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	\$ 3,623,931.38	33.35
Drenaje, Letrinas y Alcantarillado	3,454,013.22	31.78
Urbanización Municipal	1,634,556.14	15.04
Infraestructura Básica Educativa	1,617,033.32	14.88
Estudios y Proyectos	218,000.00	2.01
Gastos Indirectos	320,000.00	2.94
TOTAL	\$ 10,867,534.06	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 \$11,294,705.75, que representa el 98.23% 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 7 obras y 14 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 %
Urbanización municipal	\$ 4,334,838.20	38.38
Gastos indirectos	800,000.00	7.08
Seguridad pública municipal	2,425,382.09	21.47
Fortalecimiento municipal	2,894,989.24	25.63
Equipamiento urbano	209,703.90	1.86
Bienes muebles	156,892.32	1.39
Bienes inmuebles	472,900.00	4.19
TOTAL	\$ 11,294,705.75	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	20	14	34
TÉCNICAS	8	4	12
SUMA	28	18	46

(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-100/2014/001 ADM

Se determinó que según sus conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios, existe el cheque número 326 expedido y no cobrado al 31 de diciembre de 2014, de la cuenta bancaria 0212350799 Banorte, S.A., por un monto de \$12,430.22.

Observación Número: FM-100/2014/002 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable otorgó un préstamo al Fondo FAFM y lo registró contablemente en el rubro de deudores diversos por \$143,431.52, sin presentar constancia de su recuperación o comprobación al cierre del ejercicio.

Como hecho posterior, en la solventación al pliego de observaciones, el Ente Fiscalizable presentó la comprobación del préstamo a FAFM por \$143,431.52; sin embargo, no presentó las pólizas contables con las que cancelan el saldo observado.

Cabe señalar que en la contabilidad del FORTAMUNDF, no registraron como cuenta por pagar el préstamo que le fue otorgado por el Fondo Arbitrios por \$143,431.52.

Observación Número: FM-100/2014/006 ADM

Se determinó que las Actas de Cabildo presentadas por el Ente Fiscalizable, carecen de la firma del Regidor Único.

Observación Número: FM-100/2014/007 ADM

Se determinó que el Acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria sin número, donde se somete a autorización y aprobación la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizable al H. Congreso del Estado, no se encuentra firmada por el Regidor Único, no obstante de que si se encontraba presente.

Observación Número: FM-100/2014/008 ADM

Se determinó que los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio del Ente Fiscalizable, muestran un sobreejercicio presupuestal de \$928,827.77, lo que refleja el incumplimiento a las disposiciones legales aplicables, que establecen que no se podrá hacer pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos autorizado o modificado.

Aunado a lo anterior, existen cuentas por pagar por \$561,465.00 e impuestos por pagar por \$817,718.32 generados en el ejercicio 2014, sin que haya disponibilidad para cubrirlos ya que el saldo en caja y bancos de la cuenta corriente de Ingresos Municipales es sólo de \$232,465.26; transgrediendo lo dispuesto por los artículos, 134 primer párrafo de la Constitución Política de

los Estados Unidos Mexicanos y 325 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Sujeta a seguimiento en la Cuenta Pública 2015.

Observación Número: FM-100/2014/011 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza Eg 397 de fecha 31/12/14, registró pasivos por el monto de \$220,980.00, que carecen de soporte documental.

Además, se determinó que el Ente Fiscalizable tiene cuentas por pagar de ejercicios anteriores por un monto de \$4,695,267.69, que no han sido liquidadas y/o depuradas.

Observación Número: FM-100/2014/012 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo pero no enteró el Impuesto Sobre la Renta, por concepto de salarios en los meses de enero a diciembre por \$617,667.32.

Observación Número: FM-100/2014/013 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, durante el ejercicio 2014, causó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por \$200,051.00, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no presentó evidencia del pago de dicho impuesto.

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

Observación Número: FM-100/2014/017 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, según el reporte de cierre del ejercicio FISM-04, ejecutaron la obra que abajo se cita, la cual no se encuentra registrada contablemente.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
019	Equipamiento a escuela secundaria Rafael Ramírez Castañeda con equipos minisplit, en la localidad de Manlio Fabio Altamirano	\$54,725.00

Observación Número: FM-100/2014/018 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones que abajo se citan, que fueron aplicadas en obras y acciones no autorizadas para ejercerse con cargo al Fondo FISMDF.

<u>OBRA/ ACCIÓN</u>	<u>PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>FACTURA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
021	Eg 026	13/06/14	A00002251	Equipamiento a escuela primaria Enrique C. Rébsamen con equipos minisplit en la Loc. de Mata Loma.	\$43,000.01
021	Eg 041	07/08/14	A00002554	Equipamiento a escuela primaria Enrique C. Rébsamen con equipos minisplit en la Loc. de Mata Loma.	55,100.00
021	Eg 082	16/10/14	A00003260	Equipamiento a escuela primaria Enrique C. Rébsamen con equipos minisplit en la Loc. de Mata Loma.	41,600.00
027	Eg 020	03/06/14	A00002050	Equipamiento de escuela Gral. Luis Mier y Terán de la localidad de El Sauce	31,750.01
TOTAL					\$171,450.02

Observación Número: FM-100/2014/019 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la acción 029 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$320,000.00, no presentó presupuesto de los gastos y el programa de aplicación, además, no hay evidencia de la supervisión de las obras realizadas con éstos recursos.

En el proceso de solventación al pliego de observaciones, presentaron evidencia de la supervisión de obras; sin embargo, derivado de su revisión se determinó que en los documentos presentados no se describen los alcances de la acción, tales como el número de obras que se supervisaron, así como la evidencia de la comprobación del gasto y estimaciones autorizadas para trámite de pago.

Observación Número: FM-100/2014/020 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no verificó que el expediente básico del FIS MDF, carece del reporte trimestral e información adicional que debieron ser enviados a la SHCP.

Observación Número: FM-100/2014/023 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, no registró contablemente la aportación de beneficiarios que aparece registrada en el formato FIS MDF-04 del cierre del ejercicio.

Observación Número: FM-100/2014/024 ADM

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

- a) Acta de Integración del Comité de Contraloría Social.
- b) Acta Resolutiva y/o Solicitud de Obra del Comité de Contraloría Social.
- c) Acta de Delegación de Facultades.
- d) Garantía de 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 Dependencia Normativa.
- h) Acta de Entrega-Recepción a la comunidad que señale que la obra está terminada.

<u>OBRA/ ACCIÓN</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
002	Construcción de sistema de drenaje sanitario, tomas domiciliarias y red de agua potable, para la calle José María Morelos	e
005	Mantenimiento de aula en escuela primaria El Niño Campesino a base de pintura interior y exterior, en la localidad de colonia El Espinal	f
009	Construcción de pozo, red de agua potable, tanque elevado y tomas domiciliarias.	a, b, c
017	Construcción de aula en escuela secundaria Josefa Ortiz de Domínguez en la localidad de El Buzón.	g
018	Construcción de aula en escuela secundaria Rafael Ramírez Castañeda en la localidad de Manlio Fabio Altamirano.	d
027	Equipamiento de escuela Gral. Luis Mier y Terán de la localidad de El Sauce	g, h
030	Mantenimiento de aula en escuela primaria Francisco J. Muñoz Landero	d, e, f, h
031	Rehabilitación de alcantarillado pluvial en camino principal de localidad	a, b, c
032	Construcción de pozo profundo de agua potable	j,
033	Equipamiento a pozo profundo de agua potable	a, b, c, d, e, f, h

Observación Número: FM-100/2014/026 ADM

Se determinó que de la obra ejecutada por el Ente Fiscalizable bajo la modalidad de contrato que abajo se cita, por su monto debió adjudicarse mediante el procedimiento de licitación que se indica, del cual no presentaron la documentación correspondiente.

Licitación por Invitación Restringida.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
030	Mantenimiento de aula en escuela primaria Francisco J. Muñoz Landero	\$349,757.58

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

Observación Número: FM-100/2014/030 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable, de las obras y acciones que abajo se citan, efectuó erogaciones que no fueron comprobadas en su totalidad.

<u>OBRA</u>	<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO PAGADO</u>	<u>MONTO COMPROBADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
1008	Eg 069	08/05/14	Auto Financial Services, S.A. de C.V.	\$200,000.00	\$472,900.00	\$16,456.92
1008	Eg 080	11/06/14	Auto Financial Services, S.A. de C.V.	100,000.00	-----	-----
1008 y 1009	Eg 098	01/07/14	Auto Financial Services, S.A. de C.V.	189,356.92	-----	-----
1020	Dr 017	01/04/14	Rehab. de guarniciones en el mpio.	417,500.00	380,920.98	36,579.02
			TOTAL	\$906,856.92	\$853,820.98	\$53,035.94

Observación Número: FM-100/2014/032 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no verificó que el expediente básico del FORTAMUNDF, carece de la propuesta definitiva de obras.

Observación Número: FM-100/2014/034 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 en los meses de enero a diciembre por \$52,720.37.

Observación Número: FM-100/2014/035 ADM

Se determinó que durante el ejercicio 2014 se causó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por \$34,677.07, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados Financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Observación Número: FM-100/2014/038 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y adquisiciones de bienes y servicios por \$1,206,892.32, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación, 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: 20

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

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

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

Observación Número: TM-100/2014/002 DAÑ	Obra número: 2014301000009
Descripción de la Obra: <i>Construcción de pozo, red de agua potable, tanque elevado y tomas domiciliarias, localidad Benito Juárez, Manlio Fabio Altamirano Veracruz.</i>	Monto ejercido: \$1,690,892.01
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- Factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Validación del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

B) CARGOS IRREGULARES EN ESTIMACIONES: se determina un pago mal aplicado en el finiquito referente al Estudio de mecánica de suelos para determinar NAF por método de refracción. Incluye inspección e identificación de perfil estratigráfico de obra.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con la prueba hidrostática ni los análisis físico-químico que garanticen el aforo y la calidad del agua y carece de factibilidad, validación del proyecto y Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Analizado el plano de obra con los datos verificados en campo, se determinan volúmenes pagados no ejecutados.

Derivado de lo anterior, se traduce en un presunto daño patrimonial por volúmenes pagados no ejecutados por un monto de \$659,933.23 (seiscientos cincuenta y nueve mil novecientos treinta y tres pesos 23/100 M.N.) incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/003 DAÑ	Obra número: 2014301000015
Descripción de la Obra: <i>Construcción de pozo profundo de agua potable, localidad de San Senobio, en la Cabecera Municipal.</i>	Monto ejercido: \$696,017.58
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) FALTA DE DOCUMENTACIÓN NORMATIVA:

- Factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Validación del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, por no contar con la prueba hidrostática ni los análisis físico-químico que garanticen el aforo y la calidad

del agua; asimismo carece de factibilidad, validación del proyecto y Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Asimismo, deberá atender las inconsistencias determinadas en la obra como: volúmenes pagados no ejecutados y cargos irregulares en estimaciones, mismas que se describen a continuación:

- Del análisis y revisión de las estimaciones de obra ejecutadas y del finiquito de obra, se observó un cargo irregular por concepto de Estudio de mecánica de suelos para determinar NAF por método de refracción, incluye inspección e identificación de perfil estratigráfico.

Analizado el plano de obra con los datos verificados en campo, se determinan volúmenes pagados no ejecutados referentes a los trabajos verificados en obra, los cuales son menores a los pagados en finiquito, en los conceptos:

- Desarrollo y aforo o prueba de bombeo efectiva, con bomba vertical,
- Hora efectiva de bombeo en pozo empleando bomba vertical.
- Toma de muestra de agua y análisis físico químico.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por falta de operación de obra concluida por un monto de \$696,017.58 (seiscientos noventa y seis mil diecisiete pesos 58/100 M.N.), incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/006 DAÑ	Obra número: 2014301000031
Descripción de la Obra: <i>Rehabilitación del alcantarillado pluvial en camino principal de la localidad Paso Seco.</i>	Monto ejercido: \$375,085.02
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN NORMATIVA FALTANTE:

- Planos estructurales del proyecto ejecutivo.
- Memoria de cálculo de datos geométricos, de cargas de diseño, de velocidad de diseño, de volumen de tráfico, estudio hidrológico, estudios geotécnico y topográfico, del proyecto ejecutivo.
- Especificaciones generales y particulares del proyecto ejecutivo.
- Resolutivo de impacto ambiental.
- Validación del proyecto por la Dependencia Normativa.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como SIN TERMINAR y los trabajos que se realizan como rehabilitación de alcantarillado para encauzar la afluencia de aguas pluviales, realmente son trabajos destinados a un paso vehicular que no cuenta con las condiciones de seguridad necesarias para su operación, dado que no cumple con las especificaciones requeridas para este tipo de obra.

Del plano de obra comparado con los datos verificados en campo, se determinan volúmenes pagados no ejecutados referentes a los conceptos donde solo se aprecia o registran trabajos de cimientos de concretos, en los conceptos:

- 2.3. Columna en estructura incluye: cimbra y descimbra sección 30X40 cm; cimbra común, reforzada de 180 kg/cm² de acero, concreto F'c=250 kg/cm² de concreto F'c=250 kg/cm².
- 2.4. Trabe en estructura, incluye: cimbra y descimbra, sección de 30X50 cm, cimbra común, reforzada con 130 kg/cm³ de acero, concreto de F'c=250 kg/cm².
- 2.6. Losa plana en estructura de 20 cms de peralte, cimbra común reforzada con 120 kg/m³ concreto f'c=250 kg/cm².
- 2.7. Terraplén conformado con material de banco, compactado al 95% de su PVSM, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramienta.
- 2.8. Relleno con balastro compactado a máquina al 95% proctor, adicionado con agua, incluye: mano de obra, equipo y herramienta.

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por obra fallida por un monto de \$375,085.02 (trescientos setenta y cinco mil ochenta y cinco pesos 02/100 M.N.), incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/007 DAÑ	Obra número: 2014301000032
Descripción de la Obra: Construcción de pozo profundo de agua potable, localidad de La Mariposa, Manlio Fabio Altamirano, Ver.	Monto ejercido: \$498,214.68
Modalidad de ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: invitación a cuando menos tres personas

I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:

A) DOCUMENTACIÓN NORMATIVA FALTANTE:

- Factibilidad del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Validación del proyecto por la Dependencia Normativa.
- Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con la prueba hidrostática ni el análisis físico-químico que garanticen el aforo y la calidad del agua y carece de factibilidad, validación del proyecto y Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Asimismo, deberá atender los volúmenes pagados no ejecutados en estimaciones, que se describen a continuación:

- Desarrollo y aforo o prueba de bombeo efectiva con bomba vertical tipo turbina para motor de combustión interna por un lapso de 24 hrs. De 101 mm (4") hasta 100.65m (33 tramos) de longitud y motor de 65 hp nominales mínimos.
- Toma de muestra de agua y análisis físico químicos y bacteriológicos del agua incluyendo gastos administrativos y muestreos

Derivado de lo anterior se determina un presunto daño patrimonial por falta de operación de obra concluida por un monto de \$498,214.68 (cuatrocientos noventa y ocho mil doscientos catorce pesos 68/100 M.N.), incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/008 DAÑ	Obra número: 2014301000034
Descripción de la Obra: Construcción de sistema de drenaje sanitario y red de agua potable para la calle "Prolongación Úrsulo Galván entre calle Francisco I. Madero y Parcelas.	Monto ejercido: \$1,079,751.60
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas.

I. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por carecer de validación del proyecto por la Dependencia Normativa.

Analizado el plano de obra con los datos verificados en campo, se determinan volúmenes pagados no ejecutados.

Derivado de lo anterior, se traduce en un presunto daño patrimonial por volúmenes pagados no ejecutados por un monto de \$778,272.87 (setecientos setenta y ocho mil doscientos setenta y dos pesos 87/100 M.N.), incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/013 DAÑ	Obra número: 2014301001022
Descripción de la Obra: <i>Construcción de pavimento hidráulico de la calle José María Morelos, incluye; construcción de guarniciones, banquetas y alumbrado público, en la Cabecera Municipal de Manlio Fabio Altamirano, Ver.</i>	Monto ejercido: \$2,139,220.78
Modalidad de ejecución: Contrato.	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres contratistas.

I. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

La situación física se observa como SIN TERMINAR, por trabajos sin ejecutar, como se indica en acta circunstanciada de fecha 01 de julio del año en curso.

Analizado el plano de obra con los datos verificados en campo, se determinan volúmenes pagados no ejecutados referentes a trabajos que faltan por ejecutar y a conceptos que resultan en cantidades menores a los pagados en la comprobación del gasto.

Derivado de lo anterior, se traduce en presunto daño patrimonial por volúmenes pagados no ejecutados por un monto de \$464,205.76 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil doscientos cinco pesos 76/100 M.N.), incluido el I.V.A.

Observación Número: TM-100/2014/015 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.

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

Número de Obra	Descripción
2014301000002	Construcción de sistema de drenaje sanitario, tomas domiciliarias y red de agua potable para la calle "José María Morelos", Cabecera Municipal de Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- El proyecto ejecutivo carece de validación por la Dependencia Normativa, números generadores, especificaciones generales y particulares, programas propuestos de: ejecución de obra, materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- El convenio modificatorio carece de dictamen técnico, endoso de la fianza de cumplimiento y vicios ocultos, autorización de precios extraordinarios, presupuesto modificado y reprogramación.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio (Hermeticidad).

Número de Obra	Descripción
2014301000009	Construcción de pozo, red de agua potable, tanque elevado y tomas domiciliarias, localidad Benito Juárez, Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- El proyecto ejecutivo carece de: números generadores, especificaciones generales y particulares, planos actualizados de obra terminada.
- El proceso de licitación carece de análisis de las propuestas (cuadro comparativo), actas de visita de obra y junta de aclaraciones.
- Las estimaciones de obra carecen de números generadores y croquis de ubicación de volúmenes, reporte fotográfico, bitácora de obra y pruebas de laboratorio.
- El cierre administrativo carece de finiquito.

Número de Obra	Descripción
2014301000015	Construcción de pozo profundo de agua potable, localidad de San Senobio, en la Cabecera Municipal.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- El proyecto ejecutivo carece de números generadores, especificaciones generales y particulares, planos actualizados de obra terminada, programas propuestos de: ejecución, materiales, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014301000031	Rehabilitación de alcantarillado pluvial en camino principal de La localidad Paso Seco.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianzas de cumplimiento y vicios ocultos
- El proyecto ejecutivo carece de números generadores, especificaciones generales y particulares, planos actualizados de obra terminada.
- 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 bitácora.

Número de Obra	Descripción
2014301000032	Construcción de pozo profundo de agua potable, localidad de La Mariposa, Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- El proyecto ejecutivo carece de: planos, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, tarjetas de análisis de precios unitarios y explosión de insumos.

- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014301000034	Construcción de sistema de drenaje sanitario y red de agua potable para la calle "Prolongación Úrsulo Galván entre calle Francisco I. Madero y Parcelas.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- 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, validación la Dependencia Normativa y resolutivo del estudio de impacto ambiental.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014301000008	Rehabilitación de camino rural "El Buzón-Paso Moral", localidad de El Buzón, Municipio de Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de: especificaciones generales y particulares, planos actualizados de obra terminada y programas propuestos de materiales de obras, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- Las Actas de Entrega-Recepción del contratista al Ayuntamiento y del Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social carecen de firmas.

Número de Obra	Descripción
2014301000012	Construcción de pavimento hidráulico y guarniciones, en la calle principal al cementerio, en la localidad de El Sauce.

- El proyecto ejecutivo carece de acuerdo de ejecución de obra por administración directa, factibilidad por la Dependencia Normativa, números generadores, especificaciones generales y particulares.
- El proceso de ejecución carece de pruebas de laboratorio y bitácora de obra.

Número de Obra	Descripción
2014301000013	Construcción de pavimento hidráulico y guarniciones, en diversas calles, en la localidad de Tenenexpan.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad por la Dependencia Normativa, números generadores, especificaciones generales y particulares, presupuesto base, explosión de insumos, programas propuestos de: ejecución, materiales, mano de obra y maquinaria.
- El proceso de ejecución carece de pruebas de laboratorio y bitácora de obra.

Número de Obra	Descripción
2014301000022	Construcción de sistema de drenaje sanitario en la calle 19 de junio localidad de Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- El proyecto ejecutivo carece de números generadores de volúmenes de obra, especificaciones particulares y generales, validación por la Dependencia Normativa, resolutive del estudio de impacto ambiental, programas propuestos de: materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio.

Número de Obra	Descripción
2014301000026	Construcción de pavimento hidráulico en diversas calles de la localidad de Loma de Los Carmona.

- El proyecto ejecutivo carece de factibilidad por la Dependencia Normativa, especificaciones generales y particulares, programas propuestos de: ejecución de obra, materiales de obra, mano de obra y maquinaria y/o equipo complementario, acuerdo de ejecución de obra por administración directa.
- El proceso de ejecución carece de presupuesto de obra final, listas de raya, pruebas de laboratorio en trabajos ejecutados, reporte fotográfico y bitácora.

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

Número de Obra	Descripción
2014100301014	Mejoramiento urbano de centros de ciudad, Municipio de Manlio Fabio Altamirano.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora.
- Las actas de entrega-recepción del contratista al Ayuntamiento y del Ayuntamiento al Comité de Contraloría Social, carecen de firmas.

Número de Obra	Descripción
2014100301020	Rehabilitación de guarniciones y banquetas, Manlio Fabio Altamirano, Ver; en la Localidad de Manlio Fabio Altamirano.

- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianza de vicios ocultos.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora.

Número de Obra	Descripción
2014301001022	Rehabilitación de guarniciones y banquetas, Manlio Fabio Altamirano, Ver; en la Localidad de Manlio Fabio Altamirano.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuación de espacios públicos para personas con capacidades diferentes y carece de factibilidad por la Dependencia Normativa, números generadores, especificaciones generales y particulares.
- El contrato se encuentra erróneamente fundamentado y carece de fianza de cumplimiento.
- El convenio modificatorio carece de dictamen técnico, endoso de la fianza de cumplimiento y vicios ocultos, autorización de precios extraordinarios, presupuesto modificado y reprogramación.
- Las estimaciones de obra carecen de bitácora y pruebas de laboratorio.

Observación Número: TM-100/2014/016 ADM
--

Descripción: Situación física de obra.

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

Número de Obra	Descripción
2014301000002	Construcción de sistema de drenaje sanitario, tomas domiciliarias y red de agua potable para la calle "José María Morelos", Cabecera Municipal de Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con validación y Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Número de Obra	Descripción
2014301000022	Construcción de sistema de drenaje sanitario en la calle 19 de junio localidad de Manlio Fabio Altamirano, Ver.

- FALTA DE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, no cuenta con validación y Acta de Entrega-Recepción a la Dependencia Normativa.

Número de Obra	Descripción
2014301000012	Construcción de pavimento hidráulico y guarniciones, en la calle principal al cementerio, en la localidad de El Sauce.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por falta de pintura en guarniciones.

Número de Obra	Descripción
2014301000013	Construcción de pavimento hidráulico y guarniciones, en diversas calles, en la localidad de Tenenexpan.

- OPERACIÓN DEFICIENTE DE OBRA CONCLUIDA, por falta de pintura en guarniciones.

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

3.3.2. RECOMENDACIONES

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

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RM-100/2014/001

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-100/2014/002

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

Recomendación Número: RM-100/2014/003

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 Titular del Órgano de Control 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-100/2014/004

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-100/2014/005

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-100/2014/006

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 Titular del Órgano de Control 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-100/2014/007

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

Recomendación Número: RM-100/2014/008

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-100/2014/009

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-100/2014/010

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-100/2014/011

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-100/2014/012

Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público oportunamente, a través del Sistema de Formato Único (SFU) mediante los reportes trimestrales, lo relativo al ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los Recursos del Ramo 33 y de otros Fondos o Programas de origen federal; así como la aplicación de los indicadores de desempeño que permitan evaluar el alcance de metas y objetivos.

Recomendación Número: RM-100/2014/013

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.

Recomendación Número: RM-100/2014/014

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

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

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

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 14

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-100/2014/001

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-100/2014/002

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

Recomendación Número: RT-100/2014/003

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-100/2014/004

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: 4

3.3.3. CONCLUSIÓN

Una vez concluida la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2014, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$3,696,215.10 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FM-100/2014/018 DAÑ	\$171,450.02
2	FM-100/2014/030 DAÑ	\$53,035.94
	Subtotal Financiero	\$224,485.96
3	TM-100/2014/002 DAÑ	\$659,933.23
4	TM-100/2014/003 DAÑ	\$696,017.58
5	TM-100/2014/006 DAÑ	\$375,085.02
6	TM-100/2014/007 DAÑ	\$498,214.68
7	TM-100/2014/008 DAÑ	\$778,272.87
8	TM-100/2014/013 DAÑ	\$464,205.76
	Subtotal Técnico	\$3,471,729.14
	TOTAL	\$3,696,215.10

Primera. Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Manlio Fabio Altamirano, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$3,696,215.10 pesos.

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

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

Cuarta. En la segunda Fase del Procedimiento de Fiscalización Superior de Determinación y Fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrán determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Quinta. En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2014 del Municipio de Manlio Fabio Altamirano, 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 Manlio Fabio Altamirano, 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.

