



JÁLTIPAN, VER.

INFORME DEL RESULTADO DE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2015

FASE DE COMPROBACIÓN

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	455
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	458
2.1. Índice de Pobreza Extrema	459
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	464
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	465
3.2. Gestión Financiera.....	467
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones	467
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	467
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	469
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	471
3.2.2.1. Ingresos y Egresos	471
3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	473
3.2.2.3. Deuda Pública Municipal	473
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático	475
3.3. Resultado.....	477
3.3.1. Observaciones	478
3.3.2. Recomendaciones	495
3.3.3. Conclusión.....	497

1. PRESENTACIÓN

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Jáltipan, 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 Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, 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 éstos 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 de la Cuenta Pública 2015 se llevó a cabo de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aprobada por el H. Congreso del Estado de Veracruz el treinta de julio de dos mil quince y publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 308, el cuatro de agosto del mismo año, misma que dejó sin efecto la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

A partir de la publicación de la nueva Ley, los Entes Fiscalizables y el ORFIS, deberán cumplir una serie de obligaciones bajo un nuevo marco jurídico, el cual consta de cuatro Títulos, con sus respectivos Capítulos, ciento cuarenta y cuatro artículos y, nueve transitorios.

La nueva Ley faculta al ORFIS para que, en cualquier momento, pueda requerir a los Entes Fiscalizables, responsables solidarios o terceros, los datos, informes o documentos, que considere necesarios para la planeación y programación de sus actos de fiscalización (artículo 5). Asimismo, de conformidad con los artículos 113 y 115 de la Ley, el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el procedimiento de Fiscalización Superior.

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 Jáltipan, 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 ORFIS para su revisión a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Municipal.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la 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 el artículo 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 2015.**

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 de los Recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización**, publicado en Gaceta Oficial del Estado Número 503 de fecha dieciocho de diciembre del dos mil catorce.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones IX, XI, XII, XIII y XIV, 3, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV XV, XVI, XVII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI y XXXI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 470 de fecha veinticinco de noviembre del dos mil quince.
- **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 Número Extraordinario 058 de fecha diez de febrero del dos mil dieciséis.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2016, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2015**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 244, de fecha veinte del dos mil dieciséis.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

DENOMINACIÓN

MUNICIPIO DE JÁLTIPAN, VER.

ORIGEN

Nomenclatura

Su nombre proviene del náhuatl "Xalti-ipak" que significa "lugar sobre la arena". Por Decreto del 21 de mayo de 1881, el pueblo, se eleva a la categoría de Villa, con el nombre de Jáltipan de Morelos. El 27 de noviembre de 1953, la Villa obtiene la categoría política de Ciudad.

PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Según datos publicados en el informe de rezago social elaborado por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) para el año 2015, el Municipio tiene una población de 41,644 habitantes que representa un 0.51 % del total del Estado, distribuidos en 224¹ localidades.

INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

1. Grado de rezago social ² :	Bajo
1.1 Lugar que ocupa en el contexto nacional:	1,388
1.2 Lugar que ocupa en el contexto estatal:	153
2. Porcentaje de personas en situación de pobreza ³ :	62.72%
3. Porcentaje de personas en situación de pobreza extrema ³ :	16.65%

UBICACIÓN FÍSICA

Calle Juárez s/n esquina Malinche, Zona Centro. C.P. 96200.
 Teléfono: 922 2642262

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

C. Miguel Ángel Bahena Viveros, Presidente Municipal.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

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

¹ Fuente: Catálogo Único de Áreas Geoestadísticas Estatales, Municipales y Localidades. INEGI. Mayo 2016.

² Fuente: Índice de Rezago Social 2015. CONEVAL.

³ Fuente: Medición de la pobreza 2010. CONEVAL.

2.1. Índice de Pobreza Extrema

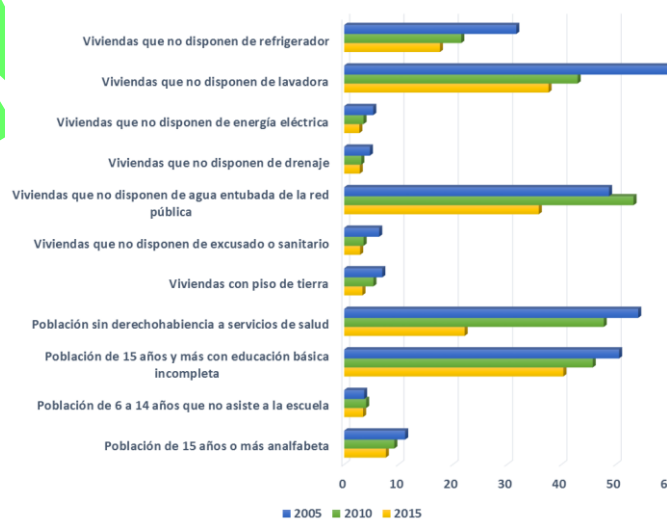
Rezago Social y Pobreza

El Índice de Rezago Social es una medida ponderada que proporciona el resumen de cuatro carencias sociales de la medición de pobreza realizada por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL): rezago educativo, acceso a los servicios de salud, acceso a los servicios básicos en la vivienda y la calidad y espacios en la vivienda; que permiten analizar la desigualdad de coberturas sociales que subsisten en el territorio nacional y ayudan a la toma de decisiones.

El Municipio de Jáltipan, Ver., de acuerdo al CONEVAL, en el año 2015 presenta un grado de rezago social **Bajo**; ocupando el lugar **153** en el Estado de Veracruz y el lugar **1,388** a nivel nacional.

Conforme a lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley General de Desarrollo Social, el CONEVAL debe establecer los lineamientos y los criterios para realizar la definición, la identificación y la medición de la pobreza en México, tomando en consideración al menos los siguientes indicadores: ingreso corriente per cápita, rezago educativo promedio en el hogar, acceso a los servicios de salud, acceso a la seguridad social, calidad y espacios de la vivienda, acceso a los servicios básicos en la vivienda, acceso a la alimentación y grado de cohesión social. El último reporte de la pobreza a nivel Municipal publicado por CONEVAL fue realizado en el año 2010, en el cual se determina que en el Municipio de Jáltipan, Ver., el **62.72%** de la población se encuentra en una situación de pobreza y un **16.65%** en una situación de pobreza extrema.

Gráfico 1. Indicadores que componen el Índice de Rezago Social como porcentaje de la población total (2005, 2010 y 2015).



Fuente: Elaboración propia con información de CONEVAL, 2015.

El Gráfico 1, muestra una comparación entre las 3 últimas mediciones realizadas por el CONEVAL (2005, 2010 y 2015) de los indicadores que son tomados en cuenta para determinar el Índice de Rezago Social de los Municipios, permitiendo observar la evolución de dichos indicadores a través de los periodos de referencia.

Inversión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2015.

De acuerdo a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, el Municipio deberá invertir en las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) Rurales y Urbanas, y en los casos de no contar con ellas, la inversión se hará en beneficio de la población que habita en las localidades que presentan los dos mayores grados de rezago social, o bien, de la población en pobreza extrema.

A través del Decreto con fecha tres de diciembre de dos mil catorce por el que se emite la Declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015, las ZAP Rurales abarcan 1,080 Municipios que se encuentran en 26 Entidades Federativas, y que cumplen con alguna de las siguientes condiciones: son de Muy Alta o Alta Marginación, tienen Muy Alto o Alto Índice de Rezago Social o al menos el 25% de la población se encuentra en pobreza multidimensional extrema; en dicha declaratoria se establece que el Municipio de Jáltipan, Ver., es considerado como una **ZAP Urbana**, y cuenta con grado de marginación **Medio**.

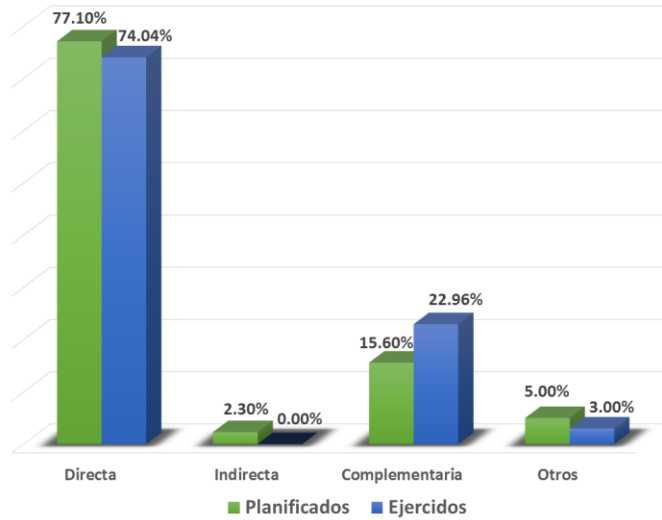
Los lineamientos de operación del FISMDF clasifican los rubros de inversión establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) en su artículo 33, de acuerdo a su contribución al mejoramiento de los indicadores de pobreza y rezago social. Los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) se orientarán a la realización de cuatro tipos de proyectos conforme a la siguiente clasificación:

- **Directa:** Proyectos de infraestructura social básica que contribuyen de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional e identificadas en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social (IAPyRS).
- **Indirecta:** Proyectos de infraestructura social básica asociados a los proyectos de contribución directa y que son necesarios para la realización de éstos.
- **Complementarios:** Proyectos de infraestructura social básica que coadyuvan al mejoramiento de los indicadores de pobreza, rezago social y al desarrollo económico y social de las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- **Proyectos especiales u otros:** Proyectos que no estén señalados en el Catálogo del FAIS pero que correspondan a los destinos a que se refiere el artículo 33 de la LCF.

Para la realización de los proyectos por tipo de incidencia, los Gobiernos Municipales deberán destinar por lo menos el 70% de los recursos en los proyectos clasificados como de incidencia directa conforme al Catálogo del FAIS y, como máximo destinar hasta un 30% en proyectos clasificados como de incidencia complementaria y/o en otros.

El Gráfico 2 compara el porcentaje de los montos totales de los proyectos planificados contra los proyectos ejercidos en el ejercicio 2015 por el Municipio de Jáltipan, Ver., de acuerdo al tipo de incidencia.

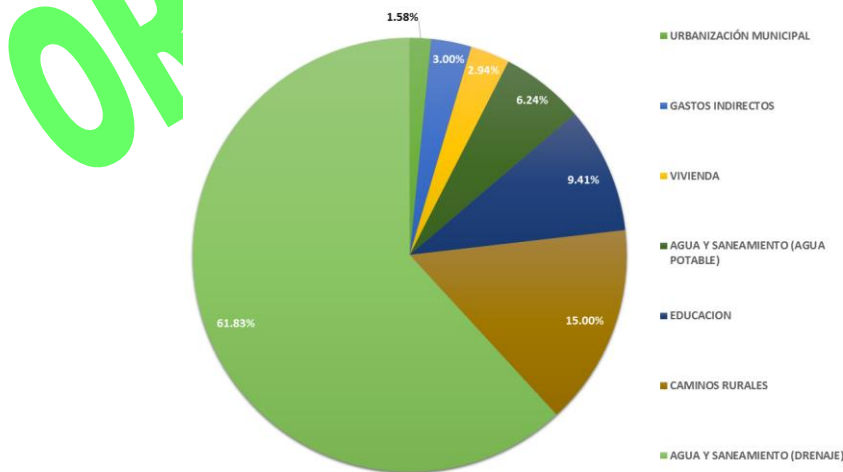
Gráfico 2. Proyectos planificados y ejercidos con el FISMDF por tipo de incidencia (2015).



Fuente: Elaboración propia con información de SEDESOL y ORFIS, 2015.

Los recursos del FISMDF que el Municipio de Jáltipan, Ver., destinó en el ejercicio 2015 se distribuyeron de la siguiente manera: 1) Agua y Saneamiento (Drenaje) 61.83%, 2) Caminos Rurales 15.00%, 3) Educación 9.41%, 4) Agua y Saneamiento (Agua Potable) 6.24%, 5) Gastos Indirectos 3.00%, 6) Vivienda 2.94%, 7) Urbanización Municipal 1.58%.

Gráfico 3. Distribución del gasto del FISMDF (2015).



Fuente: Elaboración propia con información de los cierres con los importes ejercidos del 2015 entregados al ORFIS a través del Sistema de Información Municipal de Veracruz (SIMVER).

El Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 emitido por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) contiene las ZAP en cada Municipio, las localidades con los dos grados mayores de rezago social dentro del mismo e identifica las carencias en las viviendas que forman parte del Índice de Rezago Social (IRS) y de las cuales el FISMDF permite la inversión.

El Cuadro 1 muestra una comparación entre las carencias en las viviendas identificadas en cada localidad, contra el porcentaje de inversión ejercido del Municipio de Jáltipan, Ver., para cada una de ellas.

Cuadro 1. Comparación de las incidencias en los indicadores de vivienda y la inversión ejercida (2015).

Localidad	Con piso de tierra		Con un solo cuarto		Sin electricidad		Sin agua entubada		Sin excusado		Sin drenaje		Rezago Social	
	C	E	C	E	C	E	C	E	C	E	C	E	IRS	Lugar estatal
Emiliano Zapata Salazar	100.00	0.00	83.33	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	88.89	0.00	77.78	0.00	Muy alto	128
El Robalo	20.00	0.00	40.00	0.00	60.00	0.00	100.00	0.00	80.00	0.00	100.00	0.00	Alto	319
Acapulco	66.67	0.00	66.67	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	66.67	0.00	Alto	350
Colonia Fidel Herrera	73.33	0.00	73.33	0.00	73.33	0.00	100.00	0.00	40.00	0.00	40.00	0.00	Alto	359
Tierra Blanca	60.00	0.00	20.00	0.00	60.00	0.00	100.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00	Alto	689
Poblado Cocuital	87.50	0.00	41.67	0.00	79.17	0.00	95.83	0.00	29.17	0.00	25.00	0.00	Alto	778
Gerónimo Torres De La Cruz	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	33.33	0.00	33.33	0.00	Alto	1,037
El Nueve	25.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	75.00	0.00	Alto	1,165
Jorge Pérez Torres	50.00	0.00	25.00	0.00	50.00	0.00	100.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	Alto	1,286
Los Colorines	0.00	0.00	25.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	25.00	0.00	75.00	0.00	Alto	1,413

C=Porcentaje de las viviendas totales habitadas de la localidad que presentan la carencia.

E= Se refiere al porcentaje de los recursos invertidos, del total del FISMDF ejercido por el Municipio, destinados al rubro correspondiente.

Fuente: Elaboración propia con información del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 y cierre de ejercicio 2015 del Ayuntamiento de Jáltipan, Ver.

El Cuadro 2 muestra un comparativo de las incidencias de los rubros de infraestructura social que se establecen en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015; en los que deberá ejercerse los recursos del FISMDF, contra lo ejercido por el Ayuntamiento de Jáltipan, Ver., en dichas incidencias.

Cuadro 2. Comparación de la inversión recomendada en el IAPyRS y lo ejercido por el Ayuntamiento de Jáltipan, Ver. (2015).

Recomendaciones de inversión	Programa y denominación ejercida por el Municipio	Comentarios
Viviendas que no disponen de agua entubada de la red pública (53.2% del total)	Agua y saneamiento (agua potable) (línea de conducción)(2.24%), (pozo profundo de agua potable)(4.00%)	Se sugiere considerar invertir más recursos en el rubro recomendado
Viviendas con un solo cuarto (17.6%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas con piso de tierra (5.4%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de energía eléctrica (3.5%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas que no disponen de drenaje (3.1%)	Agua y saneamiento (drenaje) (drenaje sanitario)(61.83%)	El Municipio sí invirtió en el rubro recomendado
Población sin derechohabencia a servicios de salud (47.8%)	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado
Viviendas sin excusado/sanitario (3.6%).	No hubo inversión relacionada a la incidencia emitida por CONEVAL.	Se sugiere considerar invertir recursos del FISMDF en el rubro recomendado

Fuente: Elaboración propia con información del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 y cierre de ejercicio 2015 del Ayuntamiento de Jáltipan, Ver.

Con el objetivo de que la inversión realizada con los recursos del FISMDF impacte favorablemente a la población del Municipio que se encuentra en situación de pobreza extrema o rezago social más altos, el Ayuntamiento a través de su Consejo de Desarrollo Municipal, deberá aplicar los recursos del FISMDF atendiendo a lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, a los Lineamientos para su operación que cada año emite la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015, así como su Plan de Desarrollo Municipal.

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 la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2015.

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$95,984,714.09	\$87,938,637.20
Muestra Auditada	72,956,676.15	73,035,525.95
Representatividad de la muestra	76.01%	83.05%

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Municipio de Jáltipan, Ver., se determinó la siguiente muestra:

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$27,270,474.45	64
Muestra Auditada	17,461,053.22	27
Representatividad de la muestra	64.03%	42.19%

Fuente: Cierre del ejercicio del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan al logro de los objetivos y metas, así como de la salvaguarda de los recursos públicos, debiendo establecerse como una actividad vinculante entre todas las áreas del Ayuntamiento, ya que se incluyen planes, programas, políticas, manuales, objetivos y procedimientos para alcanzar la misión institucional.

Un adecuado Sistema de Control Interno reduce los riesgos previene actos de corrupción y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la Administración Pública. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario 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.

Dicha evaluación 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

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno del Municipio de Jáltipan, Ver., fue Medio, toda vez que se determinó que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración, por lo tanto ofrecen una seguridad razonable, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Así mismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Municipios, se han identificado ventanas de oportunidad que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar un adecuado Sistema de Control Interno y favorecer la Gestión Financiera.

VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

- a) Apego a los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores, y de conformidad a sus reglas de operación o lineamientos.

- b) Cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia de contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.
- c) Ejercicio presupuestal a través del control eficaz y eficiente de los recursos públicos y conforme a las políticas y lineamientos definidos.
- d) Controles y lineamientos específicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- e) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr la recuperación de cuentas por cobrar y la amortización de anticipos.
- f) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- g) 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.
- i) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.

EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las ventanas de oportunidad detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes, enlistadas de acuerdo a los incisos anteriores:

- a) Apego a los objetivos de cada uno de los Fondos y Programas, a través de la identificación de indicadores, y de conformidad a sus reglas de operación o lineamientos.
- b) Cumplimiento a la normatividad aplicable en la materia de contratación de obras y adquisiciones de bienes y servicios, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.
- d) Controles y lineamientos específicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- e) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr la recuperación de cuentas por cobrar y la amortización de anticipos.
- f) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.

Asimismo, estas ventanas de oportunidad, se vinculan con lo señalado en el apartado del resultado del presente informe.

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 Fiscalizables, 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, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- 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.
- 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 y Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- 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 las 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 Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de 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 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, 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 Municipio.
- 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.
- Presupuesto de Egresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglose de los gastos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados para cubrir las necesidades del Municipio.

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, señalando en el presente Informe del Resultado aquellas que no fueron debidamente solventadas 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 Fiscalizables, 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.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los Entes Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

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

“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”.

EVALUACIÓN

De manera selectiva mediante la aplicación de las Guías de Cumplimiento emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se verificó el grado de avance en la adopción, implementación e implantación de los Postulados Básicos, así como de las normas que rigen los registros contables y presupuestales, determinándose que al 31 de diciembre de 2015 el Municipio de Jáltipan, Ver., no realizó los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio; asimismo, el sistema contable utilizado no integró de manera automática los registros del ejercicio presupuestario con la operación contable, por lo que durante el ejercicio en revisión, utilizó diferentes bases de registros, lo que evidencia el incumplimiento de los siguientes Postulados:

- Devengo contable;
- Registro e integración presupuestaria;
- Valuación; y
- Consistencia.

Se verificó el avance en la armonización contable, determinando que algunos aspectos se encontraban en proceso de realizarse, razón por la cual en el apartado de recomendaciones, se señala al Municipio de Jáltipan, Ver., las sugerencias específicas que debe adoptar e implementar para cumplir con las disposiciones emitidas por el CONAC; por lo que su Cuenta Pública del ejercicio 2016 deberá estar debidamente armonizada, cumpliendo así con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado

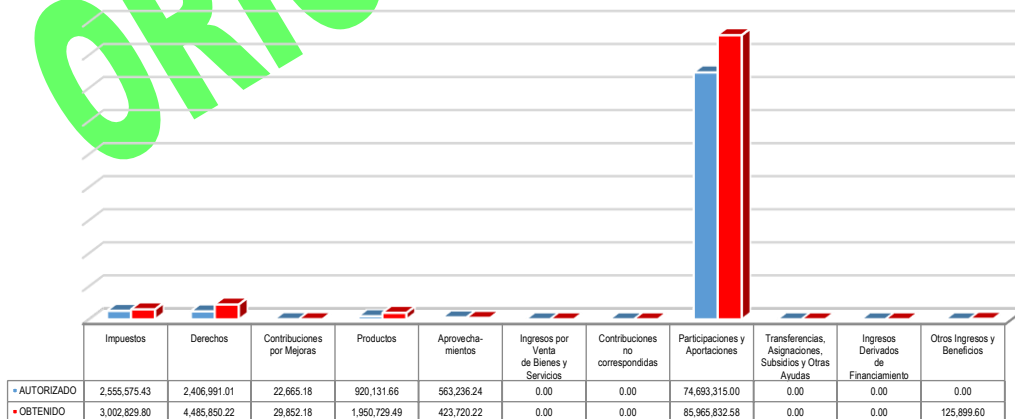
3.2.2.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 520 de fecha treinta de diciembre de dos mil catorce, la Ley de Ingresos del Municipio de Jáltipan, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$81,161,914.52 para el ejercicio 2015, por concepto de ingresos ordinarios⁴; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública Consolidada 2015, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$95,984,714.09, lo que representa un 18.26% superior al total estimado.

Es de importancia resaltar, que con independencia de lo señalado en la Ley de Ingresos del Municipio respecto a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 044 de fecha treinta de enero dos mil quince, al Ayuntamiento se le asignaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) un monto de \$22,124,833.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) un monto de \$20,316,352.00.

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 Jáltipan, Ver., como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación: **(Gráficos 4, 5 y Cuadro 3)**

Gráfico 4. Ingresos

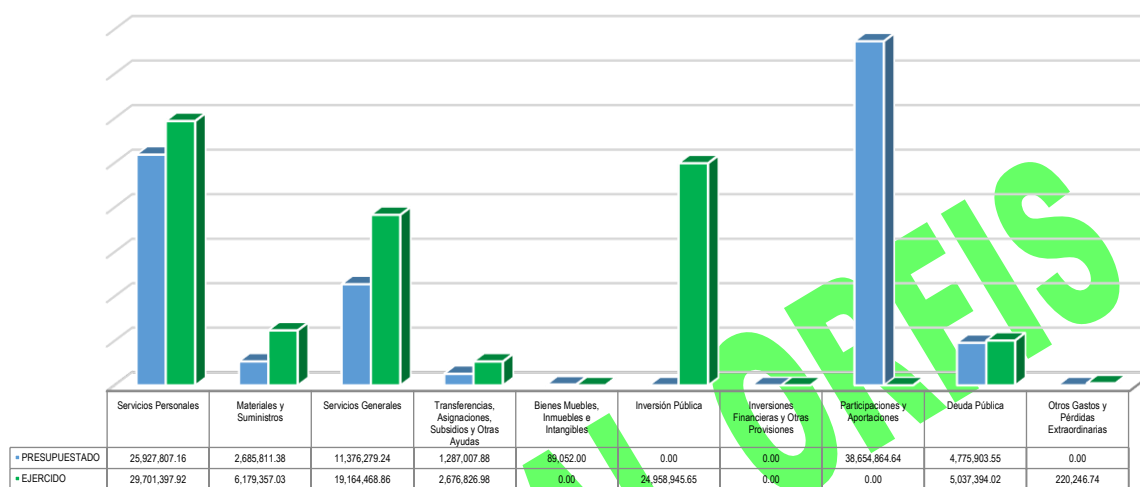


Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

⁴ Los Ingresos Ordinarios, están conformados por Recursos Fiscales, Ingresos propios, Recursos provenientes de la Federación (Participaciones, Aportaciones y Convenios), Recursos provenientes de financiamientos y Otros recursos.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Municipio de Jáltipan, Ver., son los que se presentan en el Gráfico 5, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de Servicios Personales e Inversión Pública, principalmente.

Gráfico 5. Egresos



Nota: Incluye obra pública capitalizable.

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

Cuadro 3. Resultado al 31 de diciembre de 2015

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
Total de Ingresos	\$95,984,714.09
Total de Egresos	87,938,637.20
Resultado en Cuenta Pública	\$8,046,076.89

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Como se observa en el Cuadro 3, el Municipio de Jáltipan, Ver., ejerció un importe de \$87,938,637.20, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$95,984,714.09, refleja un resultado de \$8,046,076.89.

3.2.2.2. Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio representa el importe total de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio de Jáltipan, 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.

La integración y variaciones del patrimonio del Municipio de Jáltipan, Ver., por cuanto a sus principales componentes en el rubro del activo, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro 4. Integración y Variaciones del Patrimonio

CONCEPTO	MONTO
Saldo Inicial	
Bienes Muebles	\$16,164,907.31
Bienes Inmuebles	3,374,833.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Saldo Inicial	\$19,539,740.31
Movimientos	
Bienes Muebles	\$1,141,096.40
Bienes Inmuebles	0.00
Bienes Intangibles	0.00
Total Movimientos	\$1,141,096.40
TOTAL SALDO FINAL	\$20,680,836.71

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

3.2.2.3. Deuda Pública Municipal

Es atribución legal del Municipio recurrir al endeudamiento directo como fuente de recursos previa autorización del H. Congreso del Estado, celebrando créditos, empréstitos o préstamos de operaciones de financiamiento, directos o contingentes, para inversiones públicas productivas.

Las obligaciones que lleguen a contraerse, podrán tener como garantía o fuente de pago o ambas, los ingresos propios derivados de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y sus respectivos accesorios, así como las participaciones federales derivadas del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

Es de señalar que en cumplimiento al artículo séptimo transitorio del Decreto por el que 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 2015, el ORFIS efectuó una

revisión a la deuda pública contraída con las instituciones financieras con corte al 27 de mayo de ese año, presentando el 24 de agosto de 2015 ante el H. Congreso del Estado, el Informe de la Auditoría realizada al conjunto de Obligaciones con Garantía del Sector Público del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y sus Municipios.

Con base en lo anterior, durante el procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, se analizó la deuda pública municipal y su integración, así como, en su caso, el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos respectivos, con base en los siguientes documentos:

- a) Cuenta Pública 2015.
- b) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2015.
- c) Contratos celebrados en 2015, en su caso.
- d) Reportes trimestrales publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- e) Reportes de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, sobre los créditos municipales al 31 de diciembre de 2015.
- f) Reportes de la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso de Estado, sobre los créditos municipales autorizados al 31 de diciembre de 2015.

La revisión estuvo orientada a obtener los elementos suficientes, que permitieran emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que se presentan en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2015, por lo que se verificó que el Municipio de Jáltipan, Ver., tiene contratado de años anteriores un crédito simple por un importe total al cierre del ejercicio por \$13,308,182.11; así mismo, tiene celebrado un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$6,636,438.43. El saldo al 31 de diciembre de 2015 de deuda pública del Municipio, asciende a \$19,944,620.54, el cual no fue expresado de manera correcta en la Cuenta Pública 2015, sin que ello implique un señalamiento en el destino de los créditos contratados.

En evento posterior, el Ayuntamiento presentó aclaraciones para atender las diferencias identificadas en los saldos al 31 de diciembre de 2015; sin embargo, no fueron suficientes para demostrar las correcciones en las cifras reportadas, por lo que, con el fin de generar información financiera acorde a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos; se emite en el apartado de resultados, la correspondiente observación y recomendación para evitar incurrir en diferencias por falta de registro y conciliación de saldos.

La aplicación de los financiamientos derivados de los contratos celebrados con anterioridad al año 2015, fueron verificados en la Fiscalización Superior del año al que correspondieron, emitiendo, en su caso, las observaciones que al respecto se generaron. Por lo que refiere a los créditos vigentes en el ejercicio fiscal 2015, se verificó el correcto registro y amortización de los pagos de capital; cumplimiento, en su caso, de los contratos celebrados en el año; así como la observancia de las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se reitera lo señalado en su momento por este Órgano de Fiscalización Superior, respecto a que los gobiernos municipales deben inscribir en un registro único el total de sus obligaciones financieras, lo cual abona en la transparencia del endeudamiento público municipal; así mismo, se debe incluir en los Presupuestos de Egresos subsecuentes un programa con medidas que incrementen y fortalezcan los ingresos propios, racionalicen y controlen el gasto operacional, permitiendo mantener un equilibrio presupuestario para lograr sanear las finanzas públicas del Ayuntamiento.

Adicionalmente y con el objeto de obtener un manejo equilibrado de las finanzas públicas municipales; administrar de forma eficiente los recursos públicos y, cumplir con todo lo relacionado con la transparencia y rendición de cuentas, se reitera que el gasto debe contar con una fuente de financiamiento establecido que lo respalde para alcanzar las metas y acciones previstas en sus respectivos planes y programas.

Con las medidas anteriores se pretende que los Municipios cumplan con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, logrando un adecuado seguimiento y control en materia de gasto, deuda y contratación de créditos y empréstitos.

3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 50 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 de éstos.

Para efectos de lo anterior, se verificó que el Municipio de Jáltipan, Ver., elaboró y aprobó su Programa Operativo Anual, dando seguimiento a su cumplimiento.

En lo que respecta a la evaluación de metas y objetivos relativos a la aplicación de los recursos del Ramo 33, se verificó 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 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, por lo que se determinó que el Municipio de Jáltipan, Ver.:

- 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.
- De la revisión financiera a las 56 obras y 1 acción que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, cumplió con los porcentajes establecidos para la aplicación de los proyectos de incidencia directa, complementaria y/o especiales.
- 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 FISMDF

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$13,679,326.77
Urbanización Municipal	350,663.22
Gastos Indirectos	663,744.99
Educación	2,082,373.07
Caminos Rurales	3,318,724.95
Vivienda	650,000.00
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	1,380,000.00
TOTAL	\$22,124,833.00

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Municipio de Jáltipan, Ver., 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 Cabildo 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, por lo que se determinó que el Municipio de Jáltipan, Ver.:

- 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.
- De la revisión financiera a las 5 obras y 17 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzó las metas programadas.
- En apego al artículo 7 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, cumplió con al menos el 20% de los recursos destinados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.
- 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 6. Destino de los Recursos FORTAMUNDF

RUBRO	MONTO
Urbanización Municipal	\$ 409,649.64
Seguridad Pública Municipal	9,850,196.16
Bienes Muebles	608,613.07
Deuda Pública	2,074,002.48
Fortalecimiento Municipal	4,041,730.23
Equipamiento Urbano	1,626,325.81
Infraestructura Productiva Rural	604,000.00
Auditoría	1,100,000.00
TOTAL	\$20,314,517.39

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2015 y papeles de trabajo de auditoría.

EVALUACIÓN

Por lo anterior, se considera que el Municipio de Jáltipan, Ver., 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 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 obtenido es el siguiente:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	22	9	31
TÉCNICAS	2	3	5
SUMA	24	12	36

3.3.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

INGRESOS MUNICIPALES

Observación Número: FM-089/2015/001 ADM

Se determinó que los saldos al cierre del ejercicio en las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan un importe generado durante el ejercicio, y no fueron recuperados

INGRESOS MUNICIPALES

<u>CUENTA</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>MONTO</u>
1106-01-01018	Municipio de Jáltipan, Ver.	\$ 949,369.85
1106-01-01020	Ejiza Avendaño Ruiz	11,000.00
1106-01-01026	Víctor Pérez Ahuja	64,994.02
1106-01-01029	Consultores y Administradores	76,650.00
1106-01-01036	Israel Guillén Flores	2,000.00
1106-01-01041	Karina Rasgado Bautista	93,100.00
1106-01-01045	Florentino Sánchez Rovirosa	76,013.00
1106-01-01047	Hernán Ojeda Escalante	32,000.00
1106-01-01048	Adoración de Inés Martínez Vil	3,650.00
1106-01-01053	Heber Manuel Reyes Fajardo	177,486.75
1106-01-01060	Eduardo Cortés Cortez	2,537.48
1106-01-01065	Omar Serrano Vargas	2,000.00
1106-01-01086	Fernando Mayo Hidalgo	6,000.00
1106-01-01088	CYMA Motors, S.A. de C.V.	13,291.05
1106-01-01090	Luis Enrique Reyes Alor	158,506.45
1106-01-01101	Juan Manuel Ochoa	16,704.00
1106-01-01103	Isaí Daniel Vidal Gómez	9,860.00
1106-02-01002	20% de energía eléctrica	4,276.42
1106-02-01010	DMAS 2014 – 2017	9,500.00
1106-02-01011	FISM 2014-2017	2,050.45
	TOTAL	\$1,710,989.47

DMAS (DIRECCIÓN DE AGUA)

<u>CUENTA</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>MONTO</u>
1106-01-07006	Municipio de Jáltipan, Ver.	\$ 316,925.00
1106-01-07008	Karina Rasgado Bautista	150,350.00
1106-01-07010	Luis Enrique Reyes Alor	18,440.00
1106-01-07013	Heber Manuel Reyes Faja	10,800.00
1106-01-07014	Eduardo Cortes Cortez	16,520.00
1106-01-07016	Consultores y Administradores FARA	44,500.00
1106-01-07017	Florentino Sánchez Rovirosa	23,360.00
1106-02-07004	ARBITRIOS 2014 – 2017	<u>42,000.00</u>
	TOTAL	\$622,895.00

En el Proceso de Solventación al Pliego de Observaciones, presentaron fichas de depósito como reintegro a la cuenta bancaria del fondo; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable, por el ingreso efectuado, y la cancelación de los saldos deudores antes relacionados.

Así mismo, existen saldos deudores, que provienen de ejercicios anteriores como a continuación se detalla, que no han sido comprobados o recuperados:

INGRESOS MUNICIPALES

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-01-01012	Ing. José Antonio Lázaro Sosa	\$ 320,425.00
1106-01-01014	Gregorio Alfonso Zeferino	58,353.00
1106-04-01001	Banamex, S.A.	1,863,868.26

DMAS (DIRECCIÓN DE AGUA)

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1106-02-07001	Arbitrios	\$ 1,130,513.60
1106-04-07001	Isela Aguirre Basurto	71,355.72

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o comprobar los saldos por conceptos de deudores diversos, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

Observación Número: FM-089/2015/003 ADM

Se determinó que los estados financieros del Ente Fiscalizable presentan un saldo en la cuenta contable del 5 al millar, que proviene de ejercicios anteriores por \$6,048.31, que no ha sido enterado al ORFIS.

Observación Número: FM-089/2015/005 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, retuvo pero no enteró ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios en los meses que se enuncian a continuación:

INGRESOS MUNICIPALES

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
Retención de ISR sobre salarios	Enero-diciembre	\$918,651.37

DMAS (DIRECCIÓN DE AGUA)

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
Retención de ISR sobre salarios	Enero-diciembre	\$11,383.55

Así mismo, existen saldos por los conceptos que se indican, que provienen de ejercicios anteriores, como a continuación se detallan, que no han sido enterados ante la autoridad competente:

INGRESOS MUNICIPALES

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-01-01001	ISR Sueldos y salarios	\$5,302,554.19
2103-01-01002	ISR Gratificación anual	59,240.19
2103-01-01003	ISR y Retenciones determinado	194,568.91
2103-01-01004	ISR salarios provenientes	17,026.00
2103-01-01005	ISR salarios provenientes de FAFM	66,687.00

DMAS (DIRECCIÓN DE AGUA)

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-01-07001	ISR Sueldos y salarios	\$267,384.97

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-089/2015/006 ADM

Se determinó que de acuerdo a sus registros contables, existen saldos por concepto de retención de ISR por honorarios profesionales y/o arrendamiento que provienen de ejercicios anteriores y no realizaron el entero correspondiente ante la autoridad competente:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
2103-02-00103	Retención sobre 10% Arrendamiento	\$6,087.95
2103-02-01001	Retención sobre 10% Honorarios	227,843.32
2103-02-01002	Retención sobre 10% Honorarios	9,437.04
2103-02-01003	Retención sobre 10% Honorarios	36,551.72
2103-03-01001	Retención sobre 10% Honorarios	40,234.86
2103-03-01002	Retención sobre 10% Honorarios	<u>50,322.32</u>
		\$370,477.21

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Además, de acuerdo a la compulsa realizada con el Instituto de Pensiones del Estado, el Ente Fiscalizable presenta un saldo de cuotas y aportaciones pendiente de enterar al 31 de diciembre de 2015 de \$280,520.64.

Esta inconsistencia no será solventada, hasta en tanto el Ente Fiscalizable presente evidencia de las aclaraciones efectuadas ante el Instituto de Pensiones del Estado y de la resolución emitida al respecto.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-089/2015/013 ADM

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

Licitación Simplificada.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Arrendamiento de equipo de transporte	Enero-diciembre	\$ 409,666.00
Arrendamiento de maquinaria pesada	Enero-diciembre	338,670.00

Observación Número: FM-089/2015/016 ADM

De acuerdo a la Información comunicada por la Secretaría de Finanzas y Planeación, se identificó que de los créditos otorgados por la Banca de Desarrollo y Banca Comercial, el Municipio tiene vigente al 31 de diciembre de 2015 un crédito; así mismo, en 2008 celebró con autorización del H. Congreso del Estado y del Cabildo de ese Ayuntamiento, un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos. De los créditos vigentes al 31 de diciembre de 2015 abajo señalados, se identificó lo siguiente:

- Los créditos reportados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, como responsable de llevar el control de la deuda pública del Estado, difieren de lo registrado por el Municipio en la Cuenta Pública 2015.
- Atendiendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio no registró en la Cuenta Pública 2015 el saldo vigente del crédito bursátil celebrado en el año 2008.

Nº	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS	FUENTE O GARANTÍA DE PAGO	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
					SEFIPLAN	SHCP	CONGRESO DEL ESTADO	CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2015
1	Crédito Simple	P30-1212212	PARTICIPACIONES	19,600,000.00	13,308,182.11	13,308,182.11	13,308,182.11	13,481,015.65
2	Emisión bursátil (PESOS)	138 y 139/2009	PARTICIPACIONES	1,034,984.27	942,353.15	942,353.15		S/I
	Emisión bursátil (UDIS)			4,848,594.73	5,694,085.28	5,694,085.28		

Adicional a lo anterior, el Municipio no presentó evidencia de las conciliaciones de las cifras de la deuda pública vigente, registradas contable y presupuestalmente; así como evidencia del registro en la balanza de comprobación, estado de situación financiera y estado de deuda pública a la misma fecha y por las mismas cifras, en las que se reflejen los saldos del crédito simple y bursatilización.

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

Observación Número: FM-089/2015/019 ADM

Se determinó que los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan un importe generado durante el ejercicio, mismos que no fueron recuperados:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-03-02021	Arnold Beltrán Gutiérrez	\$41,250.00
1106-03-02022	Municipio Jáltipan, Ver.	198,800.00
1106-03-02023	Consultores y Administradores	105,750.00
1106-03-02027	Construcciones Rodríguez Noble	<u>299,770.00</u>
	TOTAL	\$645,570.00

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron fichas de depósito como reintegro a la cuenta bancaria del fondo; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable, por el ingreso efectuado y la cancelación del saldo deudor.

Así mismo, existen saldos que provienen de ejercicios anteriores, que no han sido recuperados, como a continuación se detalla:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-03-02003	Arbitrios	\$9,391,803.06
1106-03-02004	FAFM	1,300,000.00
1106-03-02005	Ing. José Antonio Lázaro Sosa	6,019,786.76
1106-03-02007	CMAS	118,400.00

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o comprobar los saldos por conceptos de deudores diversos, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

Observación Número: FM-089/2015/020 ADM

Se determinó que según registros contables, existe un saldo por concepto del 5 al millar, que proviene de ejercicios anteriores por \$90,070.62, que no ha sido enterado al ORFIS.

Observación Número: FM-089/2015/022 ADM

Se determinó que de acuerdo a registros contables, existen saldos por concepto de anticipos, que provienen de ejercicios anteriores, que abajo se detallan, los cuales no fueron comprobados a través de su amortización o en su caso, recuperación al 31 de diciembre de 2015.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1108-04-02024	Tito Gerónimo Mateo	\$1,864,514.86
1108-04-02033	Construcciones GPS, S.A. de C.V.	300,000.00
1108-04-02034	Renta de maq. y construcc, S.A. de C.V.	300,000.00
1108-04-02036	Construcciones y Suministros Mega, S.A. de C.V.	891,588.00

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o amortizar los saldos por conceptos de anticipos a sueldos o salarios, así como los otorgados a los proveedores y/o contratistas, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

Observación Número: FM-089/2015/023 ADM

Se determinó que de acuerdo a registros contables, existe un saldo de \$51,661.86, proveniente de ejercicios anteriores por concepto de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, mismo que no ha sido enterado ante la autoridad fiscal competente.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-089/2015/024 ADM

Se determinó que según registros contables, existen saldos por concepto de pasivos que provienen de ejercicios anteriores por un monto de \$4,447,741.31, que no han sido liquidados o depurados.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

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

Observación Número: FM-089/2015/028 ADM

Se determinó que el saldo al cierre del ejercicio de las cuentas de deudores diversos que abajo se indican, reflejan un importe generado durante el ejercicio, mismos que no fueron recuperados.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1106-03-03028	Karina Rasgado Bautista	\$43,310.00
1106-03-03040	Municipio de Jáltipan	4,410.42
1106-03-03045	Surtra Comercializadora, S.A. de C.V.	<u>112,812.00</u>
	TOTAL	\$160,532.42

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron fichas de depósito como reintegro a la cuenta bancaria del fondo; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable, por el ingreso efectuado.

Así mismo, existe un saldo de deudores diversos, que proviene de ejercicios anteriores por \$1,592,235.50, que no ha sido comprobado.

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o comprobar los saldos por conceptos de deudores diversos, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

Observación Número: FM-089/2015/029 ADM

Se determinó que según registros contables, existe un saldo por concepto de 5 al millar, que proviene de ejercicios anteriores, por un monto de \$7,021.35, que no ha sido enterado al ORFIS.

Observación Número: FM-089/2015/030 ADM

Se determinó que al cierre del ejercicio existe un saldo por concepto de anticipo, que proviene de ejercicios anteriores, que no fue recuperado o amortizado al 31 de diciembre de 2015.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
1108-05-03001	NinFactory, S. de R.L.	\$1,200,000.00

El Ente Fiscalizable deberá establecer mecanismos de control y seguimiento que permitan recuperar y/o amortizar los saldos por conceptos de anticipos a sueldos o salarios, así como los otorgados a los proveedores y/o contratistas, o en su caso, emprender las acciones legales para su recuperación; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 el saldo en este rubro esté depurado.

Observación Número: FM-089/2015/031 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable adquirió bienes muebles durante el ejercicio 2015 por un monto de \$74,066.00, que no fueron incorporados al inventario de bienes.

Observación Número: FM-089/2015/032 ADM

Se determinó que de acuerdo a registros contables, existen saldos por concepto de cuentas por pagar, que provienen de ejercicios anteriores por un monto de \$553,529.42, que no han sido liquidados o depurados.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-089/2015/033 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó pagos por concepto de sueldos y salarios a los trabajadores por un monto de \$6,200,463.98; sin embargo, no enteró el Impuesto Sobre la Renta retenido del período que abajo se cita:

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
Retención ISR sueldos y salarios	Enero-diciembre	\$139,731.86

Así mismo, existe un saldo de ISR sueldos y salarios, que proviene de ejercicios anteriores por un monto de \$426,174.22, que no ha sido enterado ante la autoridad competente.

El Ente Fiscalizable deberá realizar el análisis correspondiente para determinar las cuentas por pagar reales y realizar gestiones para obtener recursos o ajustes presupuestales del ejercicio en curso a efecto de generar las condiciones para realizar los pagos a que haya lugar; de tal forma que al cierre del ejercicio 2016 las cuentas por pagar estén liquidadas.

Observación Número: FM-089/2015/034 ADM

Se determinó que durante el ejercicio 2015 se causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$124,009.28, por las erogaciones en efectivo o en especie; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, ya que los estados financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto.

Observación Número: FM-089/2015/035 ADM

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

Licitación Simplificada.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Arrendamiento de maq. de construcción	Enero-diciembre	\$623,620.00
Adquisición de equipo de cómputo	Enero-diciembre	110,606.00
Adquisición de luminarias	Enero-diciembre	498,007.07
Adquisición de vehículos austeros nuevos	Enero-diciembre	302,800.00

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 22

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Dentro de las observaciones administrativas, una misma obra puede presentar observación por documentación fuera de norma y por situación física, sin que esto represente duplicidad.

Observación Número: TM-089/2015/002 ADM

Descripción: Documentación Fuera de Norma

Se determinó incumplimiento a la legislación aplicable en cada uno de los fondos auditados listados a continuación, en la realización de los procesos para la ejecución de las obras y servicios relacionados con las mismas a cargo del Municipio, por carecer de documentación que los soporten o generar documentos sin fortaleza legal para el soporte de los mismos.

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

Número de obra	Descripción
2015300890301	Pavimentación de la calle Melchor Ocampo entre Cuauhtémoc y Nacional, colonia Las Tinias, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución, la bitácora de obra no cuenta con la autorización de la Secretaría de la Función Pública para el uso de la bitácora convencional.

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

Número de obra	Descripción
2015300890005	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Tigritos tramo (10 de Mayo y Agustín Melgar) y calle Agustín Melgar, colonia Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890007	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Constitución entre calle Uno y José María Morelos de la colonia Ampliación Deportiva, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890014	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Guadalupe Victoria entre Camino Verde y 15 de Septiembre, 15 de Septiembre entre Guadalupe Victoria y Tampico, colonia Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución, el convenio modificatorio carece de los documentos soporte tales como: presupuesto del convenio.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890015	Mejoramiento de dos aulas en el jardín de niños Felipe Ángeles, clave 30DJN0895X, colonia Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- En el proceso de ejecución, el convenio modificatorio carece de los documentos soporte tales como: endoso de la fianza de cumplimiento.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890017	Construcción de aula en la escuela telesecundaria Enrique C. Rébsamen clave: 30DPV0702H, ubicada en la calle Francisco Villa s/n colonia Rafael Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890018	Rehabilitación del camino El Robalo a La Lajlla de km 0+000 al km 4+500, incluye rastreo, cuneteo y recargue en tramos aislados, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad El Robalo.

- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de grado de compactación de los materiales que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

Número de obra	Descripción
2015300890019	Rehabilitación de los caminos en las localidades Jorge Pérez Torres y Gerónimo Torres de la Cruz, hacia el entronque con la carretera Jáltipan-Coacotla del km 0+000 al km 3+000, incluye rastreo, cuneteo y recargue del camino, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Gerónimo Torres de la Cruz.

- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de grado de compactación de los materiales que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garanticen por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

Número de obra	Descripción
2015300890021	Rehabilitación del camino El Palmar del Km 0+000 al Km 0+350. incluye rastreo, cuneteo y recargue en tramos aislados, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de El Palmar.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de grado de compactación de los materiales, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890022	Construcción de barda perimetral en el jardín de niños Federico Froebel clave 30DJN0897V, ubicada en la calle 20 de Noviembre y calle Cuauhtémoc, colonia Las Tinas, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece del registro de alta de la obra ante el IMSS.

Número de obra	Descripción
2015300890023	Rehabilitación del camino del poblado Cocuital hacia el entronque con la carretera Jáltipan-Juan de la Barrera del km 0+000 al km 1+250, incluye rastreo, cuneteo y recargue en tramos aislados, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad Juan de la Barrera.

- El proceso de contratación carece del registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de grado de compactación de los materiales que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas, además los números generadores carecen de croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada.

Número de obra 2015300890029 **Descripción** Construcción de techo firme en la comunidad de Ahuatepec, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.

Número de obra 2015300890030 **Descripción** Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Niños Héroes de Chapultepec entre Quintana Roo y González Ortega, colonia Ferrocarrilera, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra 2015300890033 **Descripción** Rehabilitación de pozo profundo de agua potable no. 5 ubicado en calle Río Coatzacoalcos esquina Galeana, colonia San Cristóbal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece del registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de desarrollo y aforo del pozo, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra 2015300890042 **Descripción** Introducción de drenaje sanitario en las calles Olmeca, Uxmal, Teotihuacán, Chichen Itza, colonia Primero de Mayo, Municipio de Jáltipan de Morelos. en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proyecto ejecutivo carece de resolutivo del estudio de impacto ambiental.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad o estanqueidad, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890043	Rehabilitación de drenaje pluvial y alcantarillado en la calle Hidalgo y callejón Atletas, colonia Ampliación Deportiva, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de fianza de cumplimiento que garantice el cumplimiento de los términos contractuales y registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

Número de obra	Descripción
2015300890045	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Vicente Guerrero tramo: Andrés Quintana Roo y Francisco González Ortega, colonia Ferrocarrilera, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890047	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle 15 de Septiembre entre Reforma y 26 de Agosto, colonia Rafael Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890048	Rehabilitación de drenaje sanitario y alcantarillado en la calle Venustiano Carranza entre Arroyo Ocozoapan y Cuauhtémoc, colonia Rafael Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., localidad de Jáltipan de Morelos.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.

- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad o estanqueidad, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890064	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle 26 Agosto entre camino Verde y Chihuahua, colonia Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad o estanqueidad, que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

Número de obra	Descripción
2015300890065	Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Sonora entre camino Verde y Chihuahua, colonia Murillo Vidal, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de hermeticidad y estanqueidad que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.

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

Número de obra	Descripción
2015300890114	Rehabilitación del domo de las canchas deportivas ubicado en el Ex Stas de la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.

Número de obra	Descripción
2015300890115	Construcción de acceso, baños y estacionamiento del panteón municipal, en la colonia Doctores, Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.

Número de obra	Descripción
2015300890117	Rehabilitación de concreto hidráulico $f'c = 200 \text{ kg/cm}^2$, en diferentes puntos de la zona urbana del Municipio de Jáltipan de Morelos, Ver., en la localidad de Jáltipan de Morelos, Ver.

- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

Número de obra	Descripción
2015300890118	Construcción de plaza cívica en la comunidad de Buena Vista, Municipio de Jáltipan de Morelos, en la localidad de Jáltipan de Morelos Ver.

- El proyecto ejecutivo no contempla adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes.
- El proceso de contratación carece de registro de alta de la obra ante el IMSS.
- El proceso de comprobación carece de pruebas de laboratorio que garantice la calidad de los trabajos ejecutados y las especificaciones pactadas.
- El proceso de terminación de obra carece de fianza de vicios ocultos que garantice por el término de un año posterior a la terminación de la obra los trabajos ejecutados.

Observación Número: TM-089/2015/003 ADM
--

Descripción: Integración del Expediente Técnico Unitario

En la mayoría de las obras no se integró debidamente en el expediente técnico unitario la documentación correspondiente verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos previstos en la norma aplicable.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de planeación, adjudicación, ejecución y terminación de las obras, que garantice la calidad y entrega oportuna de la obra para el uso de los beneficiarios.

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-089/2015/001

Llevar un estricto control de los saldos deudores generados, esto con el fin de que cuando se realice su cancelación, anexo a la póliza, se incluya la documentación comprobatoria correspondiente.

Recomendación Número: RM-089/2015/002

Implementar los mecanismos de control que permitan que las cuentas bancarias presenten saldos suficientes para cubrir el importe de los cheques expedidos, evitando con ello, que en las conciliaciones correspondientes, existan partidas en tránsito con antigüedad mayor a un mes.

Recomendación Número: RM-089/2015/003

Llevar a cabo la conciliación entre los ingresos por cobro del impuesto predial y derechos por servicios de agua y drenaje, con los reportes mensuales remitidos a la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Recomendación Número: RM-089/2015/004

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-089/2015/005

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

Recomendación Número: RM-089/2015/006

Respecto al registro y seguimiento de la Deuda Pública Municipal, realizar lo siguiente:

1. De los créditos garantizados contraídos por el Municipio, efectuar trimestralmente conciliaciones de intereses pagados, amortización de deuda y saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, contra los importes que registra la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y el H. Congreso del Estado, a efectos de contar con saldos debidamente armonizados con las instancias encargadas del registro de la deuda pública. Asimismo, validar sus cifras contra los registros de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para, en su caso,

comunicar las diferencias identificadas con la SEFIPLAN para los ajustes correspondientes.

2. Adicionalmente, a través de su Órgano de Control Interno, imponer las medidas necesarias de control, supervisión y seguimiento de las obligaciones de deuda previamente contraídas, con el propósito de cuidar que se efectúen oportunamente los pagos de amortizaciones, intereses y demás obligaciones a las que haya lugar.
3. Como parte del programa de trabajo de la Contraloría Interna del Ayuntamiento, validar que la información contable, financiera y presupuestal refleje las operaciones que se generan de la deuda pública, además vigilar la correcta integración de su expediente, con los documentos que soporten el proceso de contratación, seguimiento, aplicación del recurso, amortización del capital y pago de intereses, como son:
 - a) Acta de Cabildo donde se autorizó la contratación del empréstito.
 - b) Gaceta Oficial del Estado de Veracruz donde el H. Congreso del Estado autorizó la contratación del empréstito.
 - c) Registro de obligaciones y empréstitos ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
 - d) Contrato de Apertura con la Institución Bancaria que incluya anexos.
 - e) Convenio de reestructuración de créditos contraídos con la institución bancaria, en su caso.
 - f) Tabla de amortización.
 - g) Estado de Cuenta Bancario.
 - h) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Recomendación Número: RM-089/2015/007

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-089/2015/008

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-089/2015/009

Continuar con la implementación integral de la armonización contable estableciendo, a través de su Contraloría Interna, las medidas respectivas para cumplir con lo siguiente:

- Adoptar la totalidad de los documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Elaborar su Proyecto de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos conforme a lo establecido por el CONAC y en lo aplicable, por la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios;

- Cumplir con la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, a través del Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz (SIGMAVER);
- Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (inventario actualizado y conciliado con registros contables, soporte documental que acredite su propiedad, cálculo y registro de la depreciación, entre otros);
- Emitir la información financiera y Cuenta Pública en los términos acordados por el CONAC; y
- Cumplir con el Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, relativo a la Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Los avances en esta materia se evaluarán a través de la aplicación, por parte del Contralor Interno, de la Guía de Cumplimiento emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, informando los avances trimestralmente a este Órgano de Fiscalización Superior.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-089/2015/001

Verificar que el proyecto ejecutivo cuente con planos detallados de la obra, catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, programas de ejecución, presupuesto base, análisis del factor de sobrecosto y planos detallados de la obra.

Recomendación Número: RT-089/2015/002

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.

Recomendación Número: RT-089/2015/003

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

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 3

3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, 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 presunto daño a la Hacienda Pública Municipal.

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el Municipio de Jáltipan, 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, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

Segunda. A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control interno 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 el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

Tercera. En la Fase del procedimiento de Fiscalización Superior de Determinación de Responsabilidades y Fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrían determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

Cuarta. En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 2015 del Municipio de Jáltipan, 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 2015 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en el Municipio de Jáltipan, 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 competentes.