

Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

JÁLTIPAN, VER.

Cuenta Pública 2016

FASE DE COMPROBACIÓN



ÍNDICE

1. PREÁMBULO.....	175
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO	178
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	179
3.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	179
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo	179
3.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental	183
4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO	185
4.1. Ingresos y Egresos	185
4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio	187
4.3. Cumplimiento Programático.....	187
4.4. Deuda Pública Municipal	190
5. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN	192
5.1. Eficiencia del Control Interno	193
5.2. Resultado de la Fiscalización	195
5.2.1. Observaciones.....	195
5.2.2. Recomendaciones.....	214
5.2.3. Conclusión.....	217

1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2016 del H. Ayuntamiento de Jáltipan, Ver., (en lo sucesivo H. Ayuntamiento), por lo que 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 tener certeza de los resultados que se presentan 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 ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- 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 2016, se efectuó de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2017, aplicable a la Cuenta Pública 2016 efectuar al H. Ayuntamiento las auditorías financiera-presupuestal y técnica a la obra pública.

La Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 584), de conformidad con los artículos 113 y 115, establece que 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 es presentada por el Titular del H. Ayuntamiento ante el H. Congreso del Estado; dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera, respecto del ejercicio presupuestal.
- 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, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de la orden 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, 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 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 2016.

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 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **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 V, IX, XI, XII, XIII, XIV, XXVII y XXVIII, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 13, 14 párrafo tercero, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 60, 61, 62, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 94, 96, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 116, 117, 121 fracciones I, II, V, VI, VII, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 036 de fecha 25 de enero del 2017.
- **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 2017, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2016**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 244, Tomo VI de fecha 20 de junio del 2017.

ORIGINAL

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

MUNICIPIO DE JÁLTIPAN, VER.

NOMENCLATURA

Su nombre proviene del náhuatl "Xalti-ipak" que significa "lugar sobre la arena". Por Decreto de 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 2016, 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%

ÍNDICE DE POBREZA EXTREMA

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, al respecto los datos del Índice de Pobreza correspondiente a este H. Ayuntamiento se encuentran en el Informe Especial denominado Índice de Pobreza Extrema Municipal.

UBICACIÓN FÍSICA

Juárez S/N esq. Malinche, Zona Centro, C.P. 96200.

Teléfono: 922 2642262/922 2647411

TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2016

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. Junio 2017.

² Fuente: Índice de Rezago Social 2015. CONEVAL.

³ Fuente: Medición de la pobreza 2010. CONEVAL.



3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera es la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública.

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables al H. Ayuntamiento:

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 y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- 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 General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- 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.
- Ley Federal de Derechos, establece que se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, tiene por objeto administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda; establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente para: la adquisición en propiedad de habitaciones cómodas e higiénicas; la construcción, reparación, ampliación o mejoramiento de sus habitaciones y el pago de pasivos contraídos y; coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2016, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.
- Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto establecer los mecanismos, procedimientos y responsabilidades que deben seguir las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México para la operación eficaz y eficiente del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en sus dos componentes, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, así como su alineación a los objetivos señalados en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley General de Desarrollo Social.

Normatividad de Ámbito Estatal:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Municipio.
- 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 y su Reglamento, 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 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se abrogó con la Ley Número 875, publicada en la Gaceta Oficial del Estado el 29 de septiembre de 2016.
- 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.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley Número 613 que crea el Instituto Veracruzano de las Mujeres, el objeto de la Ley es la creación del Instituto Veracruzano de las Mujeres, como un organismo público, descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines, sectorizado a la oficina del titular de la Secretaría de Gobierno.
- Ley Número 856 de Protección Civil y la Reducción del Riesgo de Desastres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las bases de coordinación de los gobiernos estatal y municipales para la protección civil y la reducción del riesgo de desastres; consolidar las bases de integración y funcionamiento de los Sistemas Estatal y Municipales de Protección Civil y sus Consejos respectivos; impulsar la participación y concertación de los sectores social y privado en la gestión integral del riesgo y su inserción en la cultura, la educación básica, la formación profesional y la investigación técnica y científica; y establecer los principios, normas y criterios a que se sujetarán los programas, políticas y acciones en materia de protección civil y la reducción del riesgo de desastres.

- 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 623 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2016.
- Ley Número 622 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, 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 AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando, en su caso, en el presente Informe del Resultado aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

3.1.2. 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, eficiencia y transparencia 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”.⁴

La verificación del cumplimiento de la Ley y demás disposiciones emitidas por el CONAC, tiene como objeto medir el grado de avance de cada Ente Fiscalizable Municipal en su adopción e implementación, además de permitir la identificación de áreas de oportunidad y la generación de acciones que contribuyan a fortalecer la rendición de cuentas.

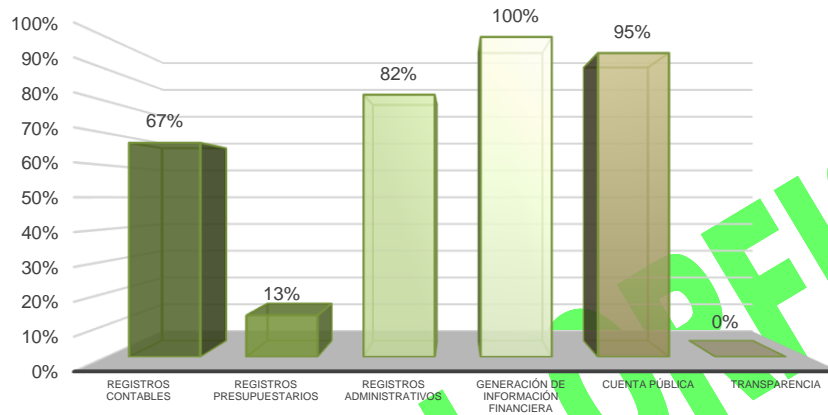
En este sentido, a partir de la aplicación de las guías de cumplimiento emitidas por el Consejo, la información financiera presentada, los avances registrados en la operación del Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz, (SIGMAVER), la supervisión de los portales de internet, los niveles de cumplimiento reportados en la entrega de información a través del Sistema de Información Municipal de Veracruz (SIMVER) y la Cuenta Pública, se verificó el grado de adopción e implementación de los postulados básicos, las normas que rigen los registros contables, presupuestales y administrativos, la generación de información financiera correspondiente al ejercicio 2016 y su difusión en términos de la LGCG.

⁴ Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la evaluación realizada se determina que el Municipio de Jáltipan, Ver., presentó los siguientes niveles de cumplimiento:

Gráfica Número 1: Avance de Cumplimiento de la LGCG



Fuente: Guías de Cumplimiento de la LGCG con corte al 31 de diciembre de 2016, Portales de Transparencia, así como Cuenta Pública 2016 remitidas por el H. Congreso del Estado, correspondientes a los Entes Fiscalizables Municipales.

Al respecto, el Municipio deberá atender las observaciones y/o recomendaciones señaladas para cumplir con las disposiciones emitidas por el CONAC, con el fin de que su Cuenta Pública 2017 se encuentre debidamente armonizada, cumpliendo así con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 518 de fecha 29 de diciembre de 2015, la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento en la que se estimó que recibiría un monto de \$91,276,238.68 para el ejercicio 2016, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2016 así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por los servidores públicos del H. Ayuntamiento, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 1: Ingresos y Egresos

INGRESOS			
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO ^①	RECAUDADO ^②
Impuestos	\$3,329,184.08	\$3,355,671.18	\$3,355,671.18
Contribuciones de Mejoras	35,400.00	30,646.08	30,646.08
Derechos	3,966,244.68	6,255,493.15	6,255,493.15
Productos	2,387,264.85	1,416,562.50	1,416,562.50
Aprovechamientos	598,549.07	406,766.70	406,766.70
Participaciones y Aportaciones	80,959,596.00	79,956,422.61	79,956,422.61
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.00	0.00	88,120.48
Otros Ingresos y Beneficios	0.00	88,120.48	0.00
TOTAL DE INGRESOS	\$91,276,238.68	\$91,509,682.70	\$91,509,682.70

EGRESOS			
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO ^③	PAGADO ^④
Servicios Personales	\$27,964,276.18	\$32,939,963.04	\$32,939,963.04
Materiales y Suministros	5,509,236.26	9,631,972.63	7,557,970.15
Servicios Generales	15,290,064.27	19,274,252.19	19,335,757.98
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,335,244.18	2,558,589.06	2,558,589.06
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,196,309.67	0.00	0.00
Inversión Pública	31,095,924.69	20,339,336.52	20,339,336.52
Deuda Pública	4,885,183.43	3,060,745.62	5,134,748.10
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.00	61,505.79	0.00
TOTAL DE GASTOS	\$91,276,238.68	\$87,866,364.85	\$87,866,364.85
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 0.00	\$3,643,317.85	\$3,643,317.85

Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2016.

Nota:

- ① Ingreso Devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, sin que esto implique que el ingreso haya sido recaudado.
- ② Ingreso Recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
- ③ Egreso Devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción del bien o servicio, sin que esto implique que el egreso se haya pagado.
- ④ Egreso Pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

NOTA RELEVANTE RESPECTO DE LOS INGRESOS

Los ingresos estimados para el año 2016, presentan variaciones con los ingresos devengados e ingresos recaudados informados en la Cuenta Pública, derivadas principalmente por los siguientes aspectos:

- a) En el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, publicado el 27 de noviembre de 2015 en el Diario Oficial de la Federación, se estableció que la fórmula y metodología para la distribución de los recursos del Ramo 33 es la aprobada por el H. Congreso de la Unión; en razón de ello, se publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 042 de fecha 29 de enero 2016, la asignación de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) por un importe de \$23,477,743.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) de \$21,006,247.00, adicionalmente al monto establecido en la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento publicada el 29 de diciembre de 2015; sin embargo, al cierre del ejercicio 2016, tiene pendiente de recibir \$7,043,325.00 correspondiente a los meses de agosto, septiembre y octubre, situación que al cierre del ejercicio 2016 como se señala en el Informe General de Poderes Estatales no le habían ministrado.
- b) En Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 062 de fecha 12 de febrero de 2016, se publicó el Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos asignados a cada municipio del Estado de Veracruz para el año 2016, por concepto del Fondo General de Participaciones, del Fondo de Fomento Municipal, del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del Fondo de Fiscalización y Recaudación, de los Ingresos Derivados de la aplicación del artículo 4-a de la Ley de Coordinación Fiscal, del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y del Fondo de Extracción de Hidrocarburos, modificando con ello los montos publicados en la Ley de Ingresos del H. Ayuntamiento en diciembre de 2015.

4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente, entre el saldo inicial y el final del período. En su análisis se pueden detectar las variaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que muestran tendencias para tomar decisiones y en su caso aprovechar oportunidades y fortalezas que genere el comportamiento de la Hacienda Pública.

La integración y variación de la Hacienda/Patrimonio del H. Ayuntamiento, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro Número 2: Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

CONCEPTO	TOTAL
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$-6,186,751.87
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015	\$1,226,227.57
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	\$-18,972,110.64
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	\$-23,932,634.94
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$17,473,816.12
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	\$-103,572.83
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016	\$-6,562,391.65

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Variación en la Hacienda Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016.

4.3. Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584, 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 H. Ayuntamiento, no elaboró el Programa Operativo Anual, por lo tanto no fue posible realizar la evaluación de objetivos y metas.

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:

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

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

La Ley de Coordinación Fiscal, señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Consejo de Desarrollo Municipal y 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 H. Ayuntamiento:

- 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 55 obras que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron 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, complementarios y/o especiales.
- Ejerció parcialmente 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 Número 3: Destino de los Recursos FISMDF

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	\$1,422,000.00
Agua y Saneamiento (Drenaje)	9,516,216.08
Caminos Rurales	2,959,774.89
Urbanización Municipal	1,776,747.29
Vivienda	351,049.00
Educación	300,000.00
TOTAL	\$16,325,787.26

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el H. Ayuntamiento cumplió parcialmente en lo relativo a objetivos y metas programadas del **FISMDF**.

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 H. Ayuntamiento:

- 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 15 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron las metas programadas.
- En apego al artículo 7 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, 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 Número 4: Destino de los Recursos FORTAMUNDF

RUBRO	MONTO
Agua y Saneamiento (Drenaje)	\$168,399.40
Auditoría	1,440,000.00
Bienes Muebles	970,046.07
Deuda Pública	2,074,002.48
Equipamiento Urbano	479,188.00
Fortalecimiento Municipal	4,923,788.77
Seguridad Pública Municipal	10,287,861.37
Vivienda	84,000.00
Educación	578,960.91
TOTAL	\$21,006,247.00

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el H. Ayuntamiento cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas del **FORTAMUNDF**.

4.4. Deuda Pública Municipal

De conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el H. Ayuntamiento para casos excepcionales, podrá recurrir al endeudamiento directo como fuente de recursos, siempre y cuando se destine a:

a) Inversiones públicas productivas, entendiéndose como tales, aquellas creadas para la ejecución de obras, adquisición o manufactura de bienes y prestación de servicios, que produzcan directa o indirectamente un incremento en los ingresos del Municipio, o tengan una clara repercusión en beneficio de la sociedad y de la economía local; b) Refinanciamiento o Reestructura, incluyendo los gastos y costos relacionados con la contratación de dichas Obligaciones y Financiamientos; y c) para las reservas que deban constituirse en relación con las mismas.

Para ello, durante el procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, se revisó de la Deuda Pública Municipal, su integración, su registro, así como, en su caso, el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos respectivos, con base en los siguientes documentos:

- a) Cuenta Pública 2016.
- b) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2016.
- c) Contratos celebrados en 2016, en su caso.
- d) Reportes de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, sobre los créditos municipales al 31 de diciembre de 2016.
- e) Reportes trimestrales del año 2016, publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

EVALUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL

La revisión estuvo orientada a obtener los elementos suficientes, que permitieran conocer sobre la razonabilidad de las cifras de la Deuda Pública, que se presentan en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2016 y la correcta aplicación de los créditos contratados en dicho ejercicio, por lo que se verificó que el Municipio de Jáltipan, Ver., tiene contratado e inscrito ante la SEFIPLAN al 31 de diciembre de 2016 un importe total de \$17,748,870.50, correspondiente a un crédito bursátil garantizado con el 20% de Impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$6,514,690.87 y a un crédito simple por un importe de \$11,234,179.63; mismos que se encuentran registrados, aplicados y reportados correctamente; no obstante, se recomienda al H. Ayuntamiento que atienda las consideraciones que abajo se citan, independientemente de las señaladas en el apartado de Recomendaciones del presente informe:

A. Contables

- Registrar los ingresos y egresos derivados de financiamientos conforme a los momentos contables emitidos por el CONAC.

B. Ordenamientos Legales

- Llevar a cabo la inscripción en el Registro Público Único, de los Financiamientos contratados a corto y a largo plazo, y la restructuración de obligaciones relacionadas con Asociaciones Público-Privadas, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera y el Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones, ambos de las Entidades Federativas y los Municipios.
- La Tesorería Municipal aplique las normas en materia de Deuda Pública y expida las disposiciones necesarias para su debido cumplimiento.

C. Control Interno

- 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, así como 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.

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.

5. 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 de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. 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 2016.

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:

Cuadro Número 5: Muestra de Auditoría Financiera

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$91,509,682.70	\$87,866,364.85
Muestra Auditada	71,836,074.52	65,206,537.91
Representatividad de la muestra	78.50%	74.21%

Fuente: Cuenta Pública Consolidada del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento, se determinó la siguiente muestra:

Cuadro Número 6: Muestra de Auditoría Técnica

CONCEPTO	MONTO	NO. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$21,779,335.57	68
Muestra Auditada	14,372,129.48	21
Representatividad de la muestra	65.99%	30.88%

Fuente: Cierre del ejercicio del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2016 y papeles de trabajo de auditoría.

5.1. 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 fraude; así mismo, contribuye al comportamiento ético de los servidores públicos, aumentando la seguridad en el correcto desempeño de las acciones en la Administración Pública; de esta manera se pretende consolidar los procesos de rendición de cuentas y transparencia de la gestión financiera.

El ORFIS, para evaluar la eficiencia de los sistemas de control interno; realiza un estudio sobre 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 verificación 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.

EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

Resultado de la evaluación se concluye que el Control Interno del H. Ayuntamiento, fue Bajo, ya que las acciones realizadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión.

Así mismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Municipios, se han identificado las ventanas de oportunidad, que a continuación se indican, 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 los saldos por derechos a recibir y la amortización de anticipos.
- f) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.
- g) Controles y seguimiento puntual para garantizar la propiedad de los bienes muebles e inmuebles del Ente Fiscalizable.
- h) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
- i) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- j) Fortalecimiento en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para garantizar la amortización contable, la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

Ventanas Aplicables

Derivado de la evaluación de la eficiencia del Control Interno durante el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes ventanas de oportunidad, listadas 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 los saldos por derechos a recibir y la amortización de anticipos.
- f) Implementación de acciones a que haya lugar para lograr el cumplimiento de las ministraciones de los recursos.
- h) Integración de expedientes de obras y acciones observando las Reglas de Operación y Lineamientos de los distintos Fondos y Programas.

- i) Supervisión y seguimiento en el ejercicio y ejecución de las obras programadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- j) Fortalecimiento en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para garantizar la amortización contable, la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

5.2. Resultado de la Fiscalización

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.

Concluido el plazo para presentar la documentación así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, estas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	24	8	32
TÉCNICAS	5	3	8
SUMA	29	11	40

5.2.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS FISCALES Y PARTICIPACIONES FEDERALES

Observación Número: FM-089/2016/001 DAÑ

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que existen registros de deudores diversos por \$3,177,502.02 que no fueron recuperados o comprobados al 31 de diciembre de 2016, mismos que se detallan a continuación; incumpliendo a lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III, del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

112-3-00-00 Gastos a comprobar

CUENTA
112-3-02-03

CONCEPTO
Municipio de Jáltipan

MONTO
\$2,278,399.70

112-3-02-25	Florentino Sánchez Rovirosa	146,213.36
112-3-02-28	Omar Serrano Vargas	17,439.00
112-3-02-41	Municipio de Jáltipan (DMAS)	36,695.70
112-3-02-44	Israel Guillen Flores	11,500.00
112-3-02-45	Hernán Ojeda Escalante	68,700.00
112-3-02-47	Samuel Antonio Mendoza	9,984.80
112-3-02-50	Hebert Martínez Mayo	12,500.00
112-3-02-52	Adoración Villegas Martínez	16,500.00
112-3-02-87	Rosa Lara Carduza	33,848.00
112-3-02-89	Allison Mendoza Valle	100,000.00
112-3-02-95	Víctor Pérez Ahuja	<u>97,221.42</u>
	TOTAL	\$2,829,001.98

112-3-03-00 Responsabilidad de funcionarios

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-03-20	Aite Gutiérrez Vidal León	\$30,000.00
112-3-03-24	Mirna Hernández Rodríguez	141,000.00
112-3-03-36	Efrén Rincón Landa	21,500.00
112-3-03-38	Bombas Suarez S.A. de C.V.	33,185.28
112-3-03-40	Carlos Huerta Ochoa	22,574.76
112-3-03-41	Tomas Prinati Guzmán	20,740.00
112-3-03-54	José David Vázquez García	26,500.00
112-3-03-64	Miguel Ángel Bahena Viveros	23,000.00
112-3-03-69	José Alberto Retana Sánchez	<u>30,000.00</u>
	TOTAL	\$348,500.04

Los saldos arriba citados, representan los importes pendientes de recuperar y/o comprobar, resultado de la documentación presentada en el proceso de solventación al Pliego de Observaciones.

Así mismo, al cierre del ejercicio en la cuenta 112-3-00-00 Gastos a comprobar, presenta un saldo por \$308,273.92, proveniente de ejercicios anteriores, que no ha sido comprobado o recuperado.

112-3-00-00 Gastos a comprobar

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-02-03	Municipio de Jáltipan	\$262,509.89
112-3-02-25	Florentino Sánchez Rovirosa	5,952.83
112-3-02-28	Omar Serrano Vargas	200.00
112-3-02-30	Salvador Bahena Viveros	15,515.20
112-3-02-44	Israel Guillen Flores	12,000.00
112-3-02-50	Hebert Martínez Mayo	11,596.00
112-3-02-87	Rosa Lara Carduza	<u>500.00</u>
	TOTAL	\$308,273.92

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia de reintegros a la cuenta bancaria del fondo por los deudores que abajo se citan; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable por el ingreso realizado y de la cancelación de los saldos.

112-3-00-00 Gastos a comprobar

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-02-06	Eduardo Cortes Cortez	\$166,091.46
112-3-02-64	Herber Reyes Fajardo	879,635.78
112-3-02-67	Unión de Transportistas	<u>155,100.00</u>
	TOTAL	\$1,200,827.24

112-3-03-00 Responsabilidad de funcionarios

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-03-16	Héctor Cervantes Fernández	\$25,955.60
112-3-03-53	Serv. Comerciales y Administrativos GINN	72,844.52
112-3-03-74	Hebert Martínez Mayo	<u>15,947.00</u>
	TOTAL	\$114,747.12

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos deudores generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/002 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se indica, cancelaron saldos contables de la cuenta Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, provenientes de ejercicios anteriores por el monto señalado, sin presentar un Dictamen Técnico elaborado por el Tesorero Municipal, avalado por el Contralor y aprobado a través del acuerdo de Cabildo; incumpliendo a lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD-1331	30/12/2016	Depuración y cancelación de saldos	\$6,017,718.01

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos deudores generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/003 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación e información que abajo se señala, la cual le fue requerida durante la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización Superior; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 y 359 fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Declaración Informativa Múltiple.
- b) Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) de enero a diciembre de 2016.
- c) Bitácoras de control y/o consumo por la adquisición de materiales, suministros, combustibles, refacciones y arrendamiento de maquinaria, reportados en la balanza de comprobación como gastos.
- d) Litigios y demandas 2016 y de ejercicios anteriores en proceso, por concepto de laudos laborales u otros conceptos, así como de resoluciones dictadas.
- e) Inventario de bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2016.
- f) Convenio celebrado por los recursos recibidos del Fondo de Fortalecimiento Financiero Para la inversión del ejercicio 2016, así como el cierre del ejercicio de obras y acciones.

Observación Número: FM-089/2016/004 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, registrado en la cuenta 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, por concepto de salarios en los meses que se enuncian a continuación; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 96 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 81, y 82 del Código Fiscal de la Federación.

211-7-01-01 ISR

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
Retenciones ISR	Enero	\$53,544.57
	Febrero	87,865.55
	Marzo	82,922.27
	Abril	56,954.13
	Mayo	98,976.68
	Junio	74,866.37
	Julio	78,585.85
	Agosto	80,883.77
	Septiembre	78,014.04
	Octubre	88,999.85
	Noviembre	95,215.20
	Diciembre	<u>217,855.11</u>
TOTAL		\$1,094,683.39

Además, existen saldos del citado Impuesto, provenientes de ejercicios anteriores por un importe de \$6,915,531.05, así como saldos por cuotas sindicales, proveniente de ejercicios anteriores, que no han sido enterados a la autoridad correspondiente, como abajo se detalla:

<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
211-7-01-01 ISR	\$6,636,786.38
211-7-01-03 ISR DMAS	278,744.67
211-7-09-00 Cuotas Sindicales	118,608.59
TOTAL	\$7,034,139.64

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Observación Número: FM-089/2016/005 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de acuerdo a sus registros contables, efectuaron pagos por honorarios profesionales y arrendamiento, provenientes de ejercicios anteriores, retuvieron y no realizaron el entero del ISR correspondiente, ante la autoridad competente; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 94, 96, 97, 114 y 115 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 81 y 82 del Código Fiscal de la Federación.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>	<u>MONTO ISR NO RETENIDO</u>
211-7-01-04	10% Sobre Honorarios	\$341,695.97
211-7-01-05	10% Sobre Arrendamiento	92,177.18
	TOTAL	\$433,873.15

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Observación Número: FM-089/2016/006 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable, durante el ejercicio 2016 causó el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal por \$768,727.17, por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, el Ente Fiscalizable no determinó ni provisionó contablemente dicho impuesto, puesto que los estados Financieros integrantes de la Cuenta Pública no reflejan registros o saldos por este concepto; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 98, 99, 100, 101, 102, 103 y 104 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Además, existe un saldo del citado impuesto, proveniente de ejercicios anteriores por un importe de \$2,079,587.79, que no ha sido enterado a la autoridad correspondiente.

Observación Número: FM-089/2016/007 ADM

Según información proporcionada mediante compulsas por el Instituto de Pensiones del Estado, el Ente Fiscalizable presenta un saldo pendiente de enterar al 31 de diciembre de 2016 por concepto de cuotas por \$295,168.96, además, no ha remitido a dicho Instituto las nóminas de agosto a diciembre de 2016; así como el presupuesto de egresos y la plantilla de personal del ejercicio 2016; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 16, 17, 18 y 20 de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 90 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FM-089/2016/008 ADM

Se determinó que existen pasivos generados en el ejercicio; los cuales no han sido liquidados; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 318, 357, 362, 367 y 369 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
211-2-01-09	Oscar Bravo S.A. de C.V.	\$116,160.00
211-2-01-22	Comuni. Especia. del Ste. S.A. de C.V.	17,400.00
211-2-01-75	Editorial Kabator S. de RL	67,280.00
211-2-01-80	Anabell Ríos Toledo	66,342.83
211-2-01-96	Xóchitl Peláez	21,460.00
211-2-02-02	Servicios Generales	<u>221,336.46</u>
		\$509,979.29

Además, según registros contables existen saldos por pasivos, provenientes de ejercicios anteriores por \$925,590.07, que no fueron liquidados o depurados durante el ejercicio.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
211-1-01-00	Remuneración a personal/carácter permanente	\$461,529.43
211-2-01-09	Oscar Bravo S.A. de C.V.	41,200.00
211-2-01-10	ASE Corsa S.A. de C.V.	54,900.00
211-2-01-14	Ysys Atilano Lara	20,000.00
211-2-01-21	TV azteca S.A. de C.V.	21,260.64
211-2-01-22	Comuni. Especia. del Ste. S.A. de C.V.	26,800.00
211-2-01-68	Consultores y Administradores FARA S.A.	38,900.00
211-2-01-89	Mayayusca S.A. de C.V.	150,000.00
211-9-02-12	Otoniel Valiente Márquez	<u>111,000.00</u>
	TOTAL	\$925,590.07

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, se tiene un saldo registrado contablemente como documentos por pagar a largo plazo por un importe de \$37,293,061.42, el cual no ha sido liquidado o depurado.

Observación Número: FM-089/2016/009 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos por los conceptos y montos indicados, a través del procedimiento de licitación que se señala, del cual no presentaron los documentos que se indican, señalados con las letras siguientes; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 16, 22, 23, 24, 26, 27, 35, 56, 57, 59 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 113 de la Ley Orgánica del Municipio Libre:

Licitación Simplificada.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Arrendamiento de maquinaria	enero-diciembre	\$465,397.24
Arrendamiento de transporte	enero-diciembre	161,607.00

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Derivado de lo anterior, de determinarse que el personal responsable incumplió en la realización de los procesos de adjudicación de contratos, sin apearse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano de Control Interno, deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya.

Observación Número: FM-089/2016/012 ADM

Derivado de la revisión realizada a los portales electrónicos, se comprobó que la página electrónica oficial del Ente Fiscalizable no muestra evidencia de los accesos y difusión de la Información Financiera y Programática, como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) en su Título Cuarto "De la Información Gubernamental y la Cuenta Pública"; así como en su Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera", y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Esta circunstancia, limita el ejercicio del derecho de acceso a la información, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 6 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 27 segundo párrafo, 51, 56 y demás correlativos del Título V; así como el artículo Quinto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 3 inciso d y 4 del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas emitido por el CONAC.

Observación Número: FM-089/2016/013 ADM

Según información proporcionada mediante compulsas, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz, informó que existe un adeudo a cargo del Ente Fiscalizable, por concepto de cuotas de recuperación de programas alimentarios por un monto de \$113,048.80, además no fue registrado como cuenta por pagar en los Estados Financieros; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 272, 287, 328, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FM-089/2016/014 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones por \$74,467,384.50 cuyas órdenes de pago, carecen de firmas de la Comisión de Hacienda; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 36, 37 y 38 de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 316 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

Observación Número: FM-089/2016/019 DAÑ

Se determinó que el Ente Fiscalizable de la cuenta bancaria número 5090875 del Fondo (FISMDF), efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 5090867 de Ingresos Municipales por \$5,458,500.00, reintegrando un monto de \$1,875,000.00, quedando pendiente de reintegrar \$3,583,500.00; por lo que no se tiene certeza de que los recursos no reintegrados fueron aplicados en obras y/o acciones autorizadas para ejercerse con cargo al Fondo, ya que no presentó la

documentación comprobatoria que así lo demuestre; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 37 y 49 párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal, 9 fracción I del Presupuesto de Egresos para la Federación del ejercicio 2016 y 19 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, 327, 328, 359 fracciones IV y V y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

NO. DE CUENTA: 5090875		NO. DE CUENTA: 5090867		
NO. TRANSFERENCIA	FECHA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE
38345	19/02/2016	\$593,000.00	26/05/2016	\$100,000.00
22500	19/02/2016	280,000.00	26/05/2016	300,000.00
2854	29/02/2016	100,000.00	26/05/2016	900,000.00
80698	16/03/2016	480,000.00	22/06/2016	395,000.00
67929	02/05/2016	900,000.00	22/06/2016	<u>180,000.00</u>
79261	06/05/2016	645,000.00	Total	\$1,875,000.00
16564	10/05/2016	100,000.00		
99401	08/06/2016	70,000.00		
26409	14/06/2016	395,000.00		
31494	14/06/2016	68,500.00		
32053	14/06/2016	180,000.00		
6232	17/06/2016	85,000.00		
97745	29/06/2016	110,000.00		
1168	30/06/2016	20,000.00		
78636	08/07/2016	230,000.00		
24070	11/07/2016	50,000.00		
50778	14/07/2016	845,000.00		
97744	19/07/2016	157,000.00		
82986	04/11/2016	<u>150,000.00</u>		
	Total	\$5,458,500.00		
	Reintegros	<u>-1,875,000.00</u>		
	Pendiente de reintegrar	\$3,583,500.00		

En el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, presentaron evidencia del reintegro a la cuenta bancaria del fondo por \$3,593,605.08; sin embargo, no presentaron evidencia del registro contable por el ingreso realizado.

De la cuenta bancaria número 1559817 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 4471354 de Ingresos Municipales, con número de operación 81967 de fecha 06 de abril de 2016 por un monto de \$46,961.67, que no fueron reintegrados al cierre del ejercicio.

Por el traspaso por \$46,961.67, en el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, sólo anexaron auxiliar contable, sin embargo no presentaron evidencia de la póliza de ingresos, ficha de depósito y/o estado de cuenta bancario que demuestre la realización del reintegro.

Asimismo, de la cuenta bancaria número 3209753 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 4471354 de Ingresos Municipales, con número de operación 14894 de fecha 02 de abril de 2016 por un monto de \$468,124.00, que no fueron reintegrados al cierre del ejercicio.

Por el traspaso por \$468,124.00, en el proceso de solventación al Pliego de Observaciones, sólo anexaron auxiliar contable; sin embargo, no presentaron evidencia de la póliza de ingresos, ficha de depósito y/o estado de cuenta bancario que demuestre la realización del reintegro.

Observación Número: FM-089/2016/021 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se indica, cancelaron saldos contables de la cuenta Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes provenientes de ejercicios anteriores por \$16,915,940.45, sin presentar un Dictamen Técnico elaborado por el Tesorero Municipal, avalado por el Contralor Interno y aprobado mediante acuerdo de Cabildo; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD-1331	30/12/2016	Depuración y cancelación de saldos	\$16,915,940.45

La póliza arriba citada, se integra por las siguientes cuentas:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-02-12	Arbitrios (FISM)	\$9,391,803.06
112-3-02-13	FAFM (Fism)	1,366,850.00
112-3-02-14	Antonio Lázaro Sosa (Fism)	6,019,786.76
112-3-02-15	DMAS (Fism)	118,400.00
112-3-02-16	ARBTRIOS 2014-2017 (Fism)	19,100.63
	TOTAL	\$16,915,940.45

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos deudores generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/022 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se indica, cancelaron saldos contables de la cuenta de anticipos a contratistas por obras públicas, provenientes de ejercicios anteriores por \$3,356,102.86, sin presentar un Dictamen técnico elaborado por el Tesorero Municipal, avalado por el Contralor Interno y aprobado mediante acuerdo de Cabildo; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD-1331	30/12/2016	Depuración y cancelación de saldos	\$3,356,102.86

La póliza arriba citada se integra por las siguientes cuentas:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
113-4-02-02	Tito Gerónimo Mateo (fism)	\$1,864,514.86
113-4-02-03	Construcciones GPS S.A. (Fism)	300,000.00
113-4-02-04	Renta de Maq. y Const. del Ste. (Fism)	300,000.00
113-4-02-05	Construcciones y Suministros Mega (Fism)	<u>891,588.00</u>
	TOTAL	\$3,356,102.86

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos de anticipos generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la amortización y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/023 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se citan, al expediente unitario le faltan los documentos que se indican; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 53, 70 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Garantía de Cumplimiento
- b) Garantía de Vicios Ocultos
- c) Acta de Entrega-Recepción a la comunidad que señale que la obra está terminada

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DOCUMENTO FALTANTE</u>
005	Reh. de drenaje sanitario en la calle de Chihuahua entre calle Tampico y calle Pensador, col. Murillo Vidal.	c
006	Const. de drenaje sanitario en la calle Alta Tensión entre calles Montes de Oca y camino San Lorenzo col. Benito Juárez.	a, b
008	Reh. de drenaje sanitario en las calles 10 de Mayo entre Xalapa y Diagonal entre 10 de Mayo y 15 de Septiembre, Murillo V.	a, b, c
010	Reh. de drenaje sanitario en la calle Blanca Estela Pavón entre 16 de Sept. y Zaragoza, col. Las Tinias .	a, b, c
011	Ampliación de drenaje sanitario en las calles Mixtla, entre Chichenitza palenque entre carretera Coacotla y Tolteca, Monte Albán.	b, c
012	Reh. de drenaje sanitario en las calles Unión, Esfuerzo y Trabajo en la col. Rafael Murillo Vidal. Cárdenas y Zaragoza de la comunidad de Tacamichapan.	b, c
016	Construcciones de guarniciones y banquetas de la comunidad de Juan de Barrera.	a, b, c
029	Const. de guarniciones y banquetas en calle Arroyo Ocozoapan, entre Galeana y 16 de septiembre, col Las Tinias.	c
034	Reh. de camino en las localidades Jorge Pérez y Gerónimo Torres de Cruz hacia entronque carretera a Jáltipan-Coacotla km 0+000 al 3+000, rastreo, cuneteo.	a, b
038	Reh de red de agua potable en la calle Melchor Ocampo entre Río Coatzacoalcos y 15 de septiembre en la colonia las Tinias.	c
039	Const. de red de agua potable en la calle Andrés Quintana Roo, entre prolong. Benito Juárez y vías del ferrocarril, col. ferrocarrilera .	a, b, c

040	Construcción de alcantarilla para drenaje pluvial en la calle Emiliano Zapata y América, colonia Rafael Murillo Vidal.	a, b
041	Reh de drenaje sanitario en la calle Mariano Matamoros y callejón cerrada de Matamoros entre prolongación Benito Juárez y Fco González Ortega.	c
042	Reh de drenaje sanitario en la calle 26 de agosto entre 11 de diciembre y Linda Vista y callejón Linda Vista, entre 26 de Agosto y Nacional, col Murillo Vidal.	a, b
044	Construcción de drenaje sanitario en el callejón Atletas, entre Revolución y calle Atleta.	c
045	Reh. de drenaje sanitario calle José Manuel Azueta, entre prolongación Juárez y vías de ferrocarril, colonia ferrocarrilera.	a, b, c
046	Reh. de drenaje sanitario calle Fernando Montes de Oca, manzana 1 colonia Adolfo López Mateos.	c
049	Reh. de drenaje pluvial en la calle Revolución de la col Cardenista.	b, c
051	Reh de drenaje sanitario en la calle dos entre calle 7 y calle 8, colonia ampliación Murillo.	c
052	Reh. de drenaje sanitario en el callejón atletas entre calle línea de alta tensión y calle atleta en la col. Atleta, entre prolongación Hidalgo y Luis Donald Colosio.	c
054	Construcción de colector de captación de agua pluvial en la calle Galeana, colonia Agraria.	a, b
055	Reh de drenaje sanitario, calle Galeana entre Francisco Villa y Rio Coatzacoalcos Colonia, Las Tinias.	a, b, c
056	Reh. de drenaje sanitario camino a Chinameca, santa Isabel y González Ortega, González Ortega camino a Chinameca y Agustín Lara, Agustín Lara entre González Ortega, y Jorge Negrete, Jorge Negrete entre Agustín Lara e Ignacio Comonfort.	c
057	Reh. de drenaje sanitario en la calle Tulipanes entre Girasoles y Cuauhtémoc, Colonia Oloxochita.	a, b, c
058	Reh. de drenaje sanitario en la prolongación Juárez, entre Melchor Ocampo y Callejón Guatemala, colonia ferrocarrilera.	a, b, c
059	Reh. de pozo profundo de agua potable número 2 calle Ricardo Flores Magón y camino a San Lorenzo, colonia Benemérito de las Américas.	c
060	Reh. de drenaje sanitario en la calle Fernando López Arias entre las calles de prolongación 16 de Septiembre y Gaviotas de la colonia Agraria.	a, b, c
063	Construcción de relleno solares en la comunidad Yancuigapan.	a, b

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Observación Número: FM-089/2016/024 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones por \$16,325,787.26, cuyas órdenes de pago, carecen de firmas de la Comisión de Hacienda; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 36, 37 y 38 de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 316 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

Observación Número: FM-089/2016/029 ADM

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que existe registro de deudor diverso por \$82,817.42, que no fue recuperado al 31 de diciembre de 2016, mismo que se detalla a continuación; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 37 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, y 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>NOTIFICADO</u>	<u>COMPROBADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
112-3-02-20	Municipio de Jáltipan Fafm	\$98,687.42	\$15,870.00	\$82,817.42

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

La cuenta deudora arriba citada, según auxiliar contable presenta un saldo inicial por \$107,572.34, cargos realizados en el ejercicio 2016 por \$1,200,198.72, así como abonos por \$1,209,083.64, presentando comprobación por un importe de \$15,870.00; existiendo una diferencia por \$82,817.42; por lo que, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/030 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se indica, cancelaron saldos contables de la cuenta derechos a recibir efectivo o equivalentes, provenientes de ejercicios anteriores por \$1,242,541.71, sin presentar un Dictamen Técnico elaborado por el Tesorero Municipal, avalado por el Contralor Interno y aprobado mediante acuerdo de Cabildo; incumpliendo a lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>No. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD-1331	30/12/2016	Depuración y cancelación de saldos	\$1,242,541.71

La póliza arriba citada, se integra por las siguientes cuentas:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
112-3-02-10	Subsidio para el Empleo (FAFM)	\$110,778.11
112-3-04-15	Carlos Martínez de Jesús (FAFM)	250.00
112-3-04-28	Oscar Ríos Enríquez (FAFM)	1,000.00
112-6-01-04	Arbitrios (FAFM)	<u>1,130,513.60</u>
		\$1,242,541.71

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos deudores generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la recuperación y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/031 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se indica, se canceló el saldo contable de la cuenta anticipo a contratistas por obras públicas, proveniente de ejercicios anteriores por \$1,200,000.00, sin presentar un Dictamen Técnico elaborado por el Tesorero Municipal, avalado por el Contralor Interno y aprobado mediante acuerdo de Cabildo; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 37 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, y 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

113-4-02-09 Nin Factory S. RL por \$1,200,000.00

<u>No. POLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD-1331	30/12/2016	Depuración y cancelación de saldos	\$1,200,000.00

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Por los saldos de anticipos generados en ejercicios anteriores a 2016, el Titular del Órgano de Control Interno, dentro de sus atribuciones, deberá aplicar o instruir a quien corresponda, las medidas y acciones tendientes a la amortización y/o comprobación de los saldos, o en su caso, la determinación de las medidas correctivas y responsabilidades que procedan.

Observación Número: FM-089/2016/032 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; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y, 81 y 82 del Código Fiscal de la Federación.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
Retenciones ISR	Enero	\$5,721.89
	Febrero	13,168.24
	Marzo	9,901.52
	Abril	10,243.23
	Mayo	14,335.13
	Junio	9,190.52
	Julio	9,705.70
	Agosto	9,700.42
	Septiembre	9,699.10
	Octubre	9,069.89
	Noviembre	8,492.72
	Diciembre	8,724.72
		<u>8,724.72</u>
		\$117,953.08

Además, existe un saldo del citado Impuesto, proveniente de ejercicios anteriores por un importe de \$537,869.59, que no ha sido enterado a la autoridad correspondiente.

Observación Número: FM-089/2016/033 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable de las obras que abajo se cita, al expediente unitario le faltan los documentos señalados con las letras siguientes; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a) Garantía de Cumplimiento.
- b) Garantía de Vicios Ocultos.

<u>OBRA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>FALTANTE</u>
125	Reh. de drenaje sanitario calle Gutiérrez Zamora entre Niños Héroes y Altamirano colonia centro, Jaltipan, Ver.	a, b
127	Construcción del domo de la escuela secundaria Adolfo López Mateos col. deportiva clave 30EE50180K.	a, b
128	Construcción de cubierta en acceso para la escuela secundaria General Fernando López Arias clave 30DES0114M.	a, b

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente

Observación Número: FM-089/2016/034 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones por \$21,006,247.00, cuyas órdenes pago, carecen de firmas de la Comisión de Hacienda; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 36, 37 y 38 de la Ley Orgánica del Municipio Libre y 316 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FM-089/2016/037 ADM

Se determinó que el Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y adquisiciones de bienes por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 16, 22, 23, 24, 26, 27, 35, 56, 57, 59 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 286, 287 fracción IV y 446 fracción II del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Licitación Simplificada.

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Arrendamiento de maquinaria	enero-diciembre	\$1,420,497.41
Adquisición de luminarias	enero-diciembre	813,739.71

* La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Derivado de lo anterior, de determinarse que el personal responsable incumplió en la realización de los procesos de adjudicación de contratos, sin apegarse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano de Control Interno, deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya lugar.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 24

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

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

Observación Número: TM-089/2016/002 ADM	Obra número: 2016300890013
Descripción de la Obra: Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle Sin Nombre entre calle Coplamar y camino a Coacotla, Colonia Deportiva, en la localidad de Jáltipan de Morelos.	Monto ejercido: \$587,224.90
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos tres personas

DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades municipales, se tiene que la obra número 2016300890013 se solventa por cuanto a la responsabilidad resarcitoria, prevaleciendo probable responsabilidad administrativa disciplinaria, en virtud de que se debió supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efectos de autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, así como que cumplieran estrictamente con el periodo de ejecución de la obra, lo que en el desempeño de sus funciones no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría del Ente Fiscalizable, que al verificar los trabajos motivo de revisión detectó pagos en exceso que se atienden hasta la solventación del "pliego de observaciones", lo cual denota una violación evidente a lo que dispone los artículos 22, 39 fracciones II y IV; 62 primer párrafo; 63 segundo párrafo; 64 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Derivado de lo anterior se procede a dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables.

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades municipales, se tiene que, derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista con DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, ya que al encontrarse un tramo de la tubería expuesta y soportada en atraques de concreto, se encuentra vulnerable a algún tipo de acción humana o climatológica, que pueda provocar un daño en la misma, con la posibilidad de generar un mal funcionamiento en el desagüe de las aguas residuales generadas de las descargas domiciliarias a las que presta servicio.

Observación Número: TM-089/2016/004 ADM	Obra número: 2016300890042
Descripción de la Obra: Rehabilitación de drenaje sanitario en la calle 26 de Agosto entre 11 de Diciembre y Linda Vista y callejón Linda Vista entre 26 de Agosto y Nacional, colonia Murillo Vidal, en la localidad de Jáltipan.	Monto ejercido: \$352,374.17
Modalidad ejecución: Contrato	Tipo de adjudicación: Adjudicación directa

DE LA REVISIÓN A LA OBRA SE DETERMINÓ:

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades municipales, se tiene que la obra número 2016300890042 se solventa por cuanto a la responsabilidad resarcitoria, prevaleciendo probable responsabilidad administrativa disciplinaria, en virtud de que se debió supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efectos de autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, así como que cumplieran estrictamente con el periodo de ejecución de la obra, lo que en el desempeño de sus funciones no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría del Ente Fiscalizable, que al verificar los trabajos motivo de revisión detectó pagos en exceso que se atienden hasta la solventación del “pliego de observaciones”, lo cual denota una violación evidente a lo que dispone los artículos 22, 39 fracciones II y IV; 62 primer párrafo; 63 segundo párrafo; 64 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Derivado de lo anterior se procede a dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables.

Asimismo, derivado de la visita domiciliaria en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista con DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA CONCLUIDA, al observarse que la capa de revestimiento no se encuentra debidamente compactada, marcándose de manera prominente las huellas de las llantas de los vehículos que transitan por las calles en donde se realizaron recientemente los trabajos.



Observación Número: TM-089/2016/005 ADM

Descripción: Procedimiento disciplinario administrativo por incumplimiento a los procesos de adjudicación de contratos.

Los Servidores Públicos incumplieron con la normatividad vigente en la realización de los procesos de adjudicación de contratos por trasgredir los criterios de imparcialidad y transparencia; incumpliendo con los artículos del 27 al 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del artículo 31 al 48 y del 59 al 78 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el caso de fuentes de financiamiento de aplicación de normatividad federal o incumpliendo con los artículos del 34 al 52 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y del artículo 28 al 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para las obras y servicios con fuente de financiamiento de aplicación de normatividad estatal; puntualizando lo siguiente:

- Se limitaron las invitaciones a un sector reducido de empresas, que fueron partícipes en repetidos procesos.
- No se presentó integrada a los expedientes unitarios, la documentación completa que permita verificar la acreditación de la personalidad jurídica de los participantes ni registro ante el Padrón de Contratistas del Estado.

Derivado de lo anterior se procede a dar vista al titular del Órgano de Control Interno para que instruya procedimiento disciplinario administrativo a que haya lugar, en contra de los servidores o ex servidores públicos probables responsables.

Observación Número: TM-089/2016/006 ADM

Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma

En 14 obras de las 21 revisadas se determinó que en las número 2016300890301, 2016300890302, 2016300890001, 2016300890006, 2016300890007, 2016300890015, 2016300890024, 2016300890025, 2016300890028, 2016300890034, 2016300890040, 2016300890055, 2016300890059 y 2016300890060, no se integró correctamente el soporte documental de la comprobación de gastos por los trabajos ejecutados, que limitaron la verificación, control y costo de los conceptos de la obra, incumpliendo con los artículos 64 segundo párrafo y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Derivado de lo anterior, se determinó incumplimiento de los servidores públicos responsables del proceso de ejecución de las obras, que garantice la aplicación correcta de los recursos empleados en la obra.

Observación Número: TM-089/2016/008 ADM
Descripción: Situación Física

En 14 obras de 21 revisadas, se determinó que en las número 2016300890301, 2016300890302, 2016300890001, 2016300890004, 2016300890006, 2016300890007, 2016300890014, 2016300890015, 2016300890024, 2016300890025, 2016300890028, 2016300890034, 2016300890040 y 2016300890127, se encuentran terminadas y operando; sin embargo, se identificó incumplimiento en la ejecución de obras a cargo de cada uno de los fondos auditados listados a continuación, por haber determinado que no se ha logrado el objetivo principal en las obras ejecutadas con los recursos públicos y poder brindar el beneficio para el que fueron construidas o, en su caso, que se garantice una operación eficiente; lo anterior se genera de una deficiente supervisión durante la ejecución y terminación de las mismas; incumpliendo, para los recursos de origen Federal, con los artículos 64, 66, 67, 68, 70 y 72 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículos 96, 113 fracción XIV, 115 fracción XVII, 165 y 166 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; para los recursos de origen Estatal, con los artículos 64, 70, 74 y 75 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

Número de obra	Descripción
2016300890011	Ampliación de drenaje sanitario en las calles Mixtla entre Chichen Itzá, Palenque entre carretera a Coacotla y Tolteca, Monte Albán entre carretera a Coacotla y Tolteca, calle Tolteca entre calle Teotihuacán y calle Monte Albán carretera a Coacotla entre Monte Albán y el Km 0+270 colonia Primero de Mayo, en la localidad de Jáltipan de Morelos.

- Derivado de la visita domiciliar a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista SUSPENDIDA, según Acta Circunstanciada de suspensión de los trabajos de fecha 19 de septiembre de 2016, en la cual establece que la obra queda suspendida por 180 días naturales o hasta que se registren las ministraciones en las cuentas de la Tesorería del Ayuntamiento; por lo que queda para seguimiento para la Cuenta Pública 2017.

Número de obra	Descripción
2016300890055	Rehabilitación de drenaje sanitario calle Galeana entre Francisco Villa y Río Coatzacoalcos, colonia Las Tinias, en la localidad de Jáltipan.

El monto ejercido corresponde al pago de la estimación 1 parcial.



- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como SUSPENDIDA, de acuerdo a Acta Circunstanciada de fecha 31 de diciembre de 2016, motivada por la falta de radicación del recurso por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado (SEFIPLAN), misma que tendrá una duración de 180 días naturales o hasta que se registre la ministración del recurso a las cuentas de la Tesorería del Ayuntamiento; por lo que queda para seguimiento para la Cuenta Pública 2017.

Número de obra	Descripción
2016300890056	Rehabilitación de drenaje sanitario en el camino a Chinameca entre San Isabel y González Ortega; González Ortega entre camino a Chinameca y Agustín Lara; Agustín Lara entre González Ortega y Jorge Negrete; Jorge Negrete entre Agustín Lara e Ignacio Comonfort; Ignacio Comonfort entre Jorge Negrete y Prolongación Juárez, colonia Ferrocarrilera, en la localidad de Jáltipan.

El monto ejercido corresponde al pago de la estimación 1 parcial.

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como SUSPENDIDA, de acuerdo a Acta Circunstanciada de fecha 31 de diciembre de 2016, motivada por la falta de radicación del recurso por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado (SEFIPLAN), misma que tendrá una duración de 180 días naturales o hasta que se registre la ministración del recurso a las cuentas de la Tesorería del Ayuntamiento; por lo que queda para seguimiento para la Cuenta Pública 2017.

Número de obra	Descripción
2016300890059	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable No. 2 calle Ricardo Flores Magón y camino a San Lorenzo, colonia Benemérito de Las Américas, en la localidad de Jáltipan.

El monto ejercido corresponde al pago de la estimación 1 parcial.

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista SIN TERMINAR, sin fuerza de trabajo, faltando por ejecutar el suministro de bomba sumergible de acero inoxidable, colocación de malla ciclón y aplicación de pintura vinílica en muros y plafones; cabe aclarar que existe Acta Circunstanciada de suspensión de la obra, sin embargo señala una duración de 180 días, que se encuentra vencida al momento de la revisión física; por lo que queda para seguimiento para la Cuenta Pública 2017.

Número de obra

2016300890060

Descripción

Rehabilitación drenaje sanitario en la calle Fernando López Arias entre las calles prolongación 16 de Septiembre y Gaviotas de la colonia Agraria, en la localidad de Jáltipan.

El monto ejercido corresponde al pago de la estimación 1 parcial.

- Derivado de la visita domiciliar a las obras de la muestra que se revisó, en la que, el auditor técnico y el representante del Ente Fiscalizable, se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como SUSPENDIDA, de acuerdo a Acta Circunstanciada de fecha 14 de diciembre de 2016, motivada por la falta de radicación del recurso por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado (SEFIPLAN), misma que tendrá una duración de 180 días naturales o hasta que se registre la ministración del recurso a las cuentas de la Tesorería del Ayuntamiento; por lo que queda para seguimiento para la Cuenta Pública 2017.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 5

5.2.2. 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-089/2016/001

Dar cumplimiento al artículo 81 Bis de la Ley Orgánica del Municipio Libre, relativo a la creación del Instituto Municipal de las Mujeres, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual deberá contar con autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines.

Recomendación Número: RM-089/2016/002

Implementar los mecanismos de control que permitan que en la elaboración y/o modificación del Plan Municipal de Desarrollo y del Programa Operativo Anual y que éstos se apeguen a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y en la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Recomendación Número: RM-089/2016/003

Coordinar, diseñar e implementar acciones y procedimientos, además de las medidas de control pertinentes, para atender las obligaciones pendientes de cumplimiento en materia de registros contables, presupuestales y administrativos, generación de información financiera, así como aquellas relacionadas con la difusión periódica de la información financiera, que señalan la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), según corresponda.

Lo anterior, a efecto de integrar y presentar su Cuenta Pública 2017 debidamente armonizada, además de garantizar la transparencia, el acceso a la información y la rendición de cuentas.

Asimismo, deberán informar a la administración entrante, el avance puntual que se tiene en la implementación de la armonización contable, así como los principales aspectos que requieren su atención.

Recomendación Número: RM-089/2016/004

Integrar los expedientes que contengan toda documentación de conformidad con las Reglas o convenios celebrados, que demuestre la correcta aplicación de los donativos recibidos por el Ente Fiscalizable por parte de las Dependencias Federales y/o Estatales; asimismo, deben ser reconocidos en la contabilidad de conformidad con las reglas de registro y valoración que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RM-089/2016/005

Conciliar con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado los Fondos y Programas Federales, que fueron autorizados en ejercicios anteriores y por los que se celebraron Convenios y que al cierre del ejercicio 2016, no han sido ministrados y/o fueron depositados de manera parcial; a fin de que la información financiera que genere el Ente Fiscalizable, refleje su situación real a una fecha determinada, apoyándose para su registro, en los criterios generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengado y recaudado emitidos por el CONAC.

Recomendación Número: RM-089/2016/006

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-089/2016/007

Llevar a cabo las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente a fin de que se efectúen conforme a los calendarios de ministraciones aprobados y/o convenios establecidos, los depósitos de recursos provenientes de fondos y/o programas estatales y federales en las cuentas bancarias específicas.

Recomendación Número: RM-089/2016/008

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

1. Consideraciones Presupuestales

- A. Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio, los montos necesarios para satisfacer puntualmente los compromisos derivados de la contratación de financiamientos.
- B. Registrar como gasto comprometido al inicio del ejercicio presupuestario, el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente, así como actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

2. Consideraciones Contables

- A. 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 el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, contra los importes que registra la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado (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.
- B. Registrar y mantener actualizadas las cifras del crédito bursátil celebrado en el año 2008, por lo que le deberán solicitar a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado la información de las amortizaciones, intereses, fondos de reservas, gastos de deuda que se cubren de manera semestral con motivo del contrato celebrado para tal fin.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-089/2016/001

Integrar en el expediente técnico unitario la documentación correspondiente verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos previstos en la norma aplicable y realizar los trámites a que haya lugar ante las dependencias normativas competentes, a efecto de garantizar la operación adecuada de la obra.

Recomendación Número: RT-089/2016/002

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efectos de autorizar para pago, solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo y que cuenten con sustento documental, que cumplan estrictamente con las especificaciones del proyecto y con el periodo de ejecución de la obra para aplicar las retenciones económicas o en su caso, la pena convencional correspondiente en las estimaciones que se revisen.

Recomendación Número: RT-089/2016/003

Dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Municipio en atención a las obras cuya operación se hayan determinado con operación deficiente.

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

5.2.3. Conclusión

Finalizada la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por probable daño patrimonial equivalentes a un monto de \$3,692,587.69 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	MONTO
1	FM-089/2016/001 DAÑO	\$3,177,502.02
2	FM-089/2016/019 DAÑO	515,085.67
	TOTAL	\$3,692,587.69

Derivado de lo anterior se concluye lo siguiente:

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera del H. Ayuntamiento de Jáltipan, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un probable daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal de \$3,692,587.69 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos, por cada una de las inconsistencias con el fin de evaluar el cumplimiento que haya realizado el Órgano de Control Interno.

Tercera. 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.

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 2016 del H. Ayuntamiento 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 2016 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 H. Ayuntamiento 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.

ORIGINAL ORFIS