



Reporte Final de Seguimiento  
a las Recomendaciones 2014

# Reporte Final de Seguimiento a las Recomendaciones 2014



**AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD Y DE DESEMPEÑO**



# ÍNDICE

	PÁG.
I. PRESENTACIÓN.....	1
II. OBJETIVO GENERAL.....	2
III. METODOLOGÍA.....	2
IV. RESULTADOS.....	3
4.1. SINDICATURA.....	13
4.2. CONTRALORÍA INTERNA.....	14
4.3. SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO.....	15
4.4. TESORERÍA.....	16
4.5. UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA.....	18
V. CONCLUSIONES.....	21
ACRÓNIMOS.....	27



## I. PRESENTACIÓN

Como parte del *Programa Anual de Actividades 2016*, la Auditoría Especial de Legalidad y de Desempeño, a través de la Dirección de Auditoría de Legalidad, se propuso llevar a cabo el **seguimiento de las recomendaciones** formuladas por esta Auditoría, con base en los resultados obtenidos en el ejercicio de *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*.

Las recomendaciones fueron dirigidas a los **titulares de las áreas evaluadas**, de los **191 Ayuntamientos** que participaron en el ejercicio relativo, respecto de los siguientes temas:

TEMA:	ÁREA DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL:
1. TRANSPARENCIA Y DERECHO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN	→ UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN
2. OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA	→ UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN
3. TUTELA DE DATOS PERSONALES	→ UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN
4. DE LAS OBLIGACIONES DEL SÍNDICO	→ SINDICATURA
5. DE LAS OBLIGACIONES DEL SECRETARIO	→ SECRETARÍA DEL AYUNTAMIENTO
6. DE LAS FACULTADES Y OBLIGACIONES DEL CONTRALOR INTERNO	→ CONTRALORÍA INTERNA
7. DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, LA EVALUACIÓN Y LA RENDICIÓN DE CUENTAS	→ TESORERÍA
8. OBLIGACIONES DEL TESORERO	→ TESORERÍA

## II. OBJETIVO GENERAL

Realizar el análisis y cotejo de la evidencia aportada, por los titulares de las áreas de la administración pública municipal que fueron evaluados, con base en las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Especial, para determinar el grado de cumplimiento legal y avance que obtuvieron en el transcurso de un año.

## III. METODOLOGÍA

Para lograrlo, se realizaron las siguientes actividades:

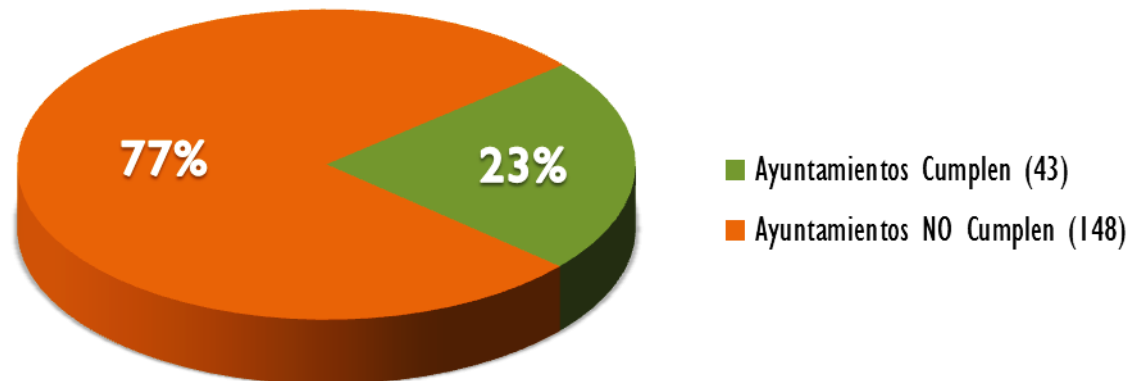
- a) Se elaboró el **Oficio Circular número 001/10/2015**, en fecha 15 de octubre del año 2015, dirigido a los Contralores Internos de los **191 Ayuntamientos** que participaron en el ejercicio de **Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014**, solicitándoles que indicaran las acciones implementadas por los titulares de las áreas administrativas municipales evaluadas, de acuerdo a las recomendaciones formuladas por esta Auditoría;
- b) Se solicitó apoyo, para que a través del **Sistema Estatal de Fiscalización del Estado de Veracruz** (SEFISVER), se hiciera llegar el oficio circular en comento, a los **191 Contralores Internos de los Ayuntamientos, que participaron en el ejercicio y fueron evaluados**;
- c) En fecha 16 de octubre del año 2015, a través del SEFISVER, se remitió vía correo electrónico el **Oficio Circular número 001/10/2015**.

## IV. RESULTADOS

El *Reporte Final de seguimiento a las Recomendaciones 2014*, se emite con base en la información solicitada a través del **Oficio Circular número 001/10/2015**, y tomando en consideración los siguientes aspectos:

1. Durante el período comprendido del **16 de octubre de 2015 al 29 de febrero de 2016**, se recibió la documentación e información solicitada en la circular antes mencionada;
2. De los de los **191 Contralores Internos** en mención, **solamente 43** atendieron a la solicitud realizada mediante el oficio circular en comento, lo cual, **equivale a un 23 %**, como se muestra en la gráfica inferior y a continuación, se enlistan:

Porcentaje de cumplimiento al  
Oficio Circular 001/10/2015



## AYUNTAMIENTOS QUE CUMPLEN CON EL OFICIO CIRCULAR No. 001/10/2015

No.	✓	No.	✓	No.	✓
1	ESPINAL	16	TENAMPA	31	CHOCAMÁN
2	IXTACZOQUITLÁN	17	IXHUATLÁN DE MADERO	32	COSAUTLÁN DE CARVAJAL
3	NARANJOS AMATLÁN	18	OMEALCA	33	TONAYÁN
4	ALTO LUCERO	19	PLATÓN SÁNCHEZ	34	LAS MINAS
5	CAMERINO Z. MENDOZA	20	APAZAPAN	35	TUXPAN
6	JALACINGO	21	JILOTEPEC	36	EL HIGO
7	COMAPA	22	ORIZABA	37	LA PERLA
8	ÁLAMO TEMAPACHE	23	OTATITLÁN	38	POZA RICA
9	ZONTECOMATLÁN	24	NANCHITAL	39	VERACRUZ
10	TANCOCO	25	TEPATLAXCO	40	TANTIMA
11	TLALNELHUAYOCAN	26	NARANJAL	41	ZONGOLICA
12	CERRO AZUL	27	SAN RAFAEL	42	EMILIANO ZAPATA
13	MALTRATA	28	MINATITLÁN	43	NOGALES
14	ACATLÁN	29	ACTOPAN		
15	JUAN RODRÍGUEZ CLARA	30	PÁNUCO		

*\*Tabla 1*

3. De los Ayuntamientos antes mencionados, se obtuvieron de manera general los resultados, respecto del **cumplimiento a las recomendaciones formuladas, en relación con cada uno de los temas, sobre los cuales fueron evaluadas las 5 áreas de la administración municipal:**

→ *Los valores que contiene la \*Tabla, corresponden a los siguientes rubros:*

REC	= RECOMENDACIONES POR ÁREA MUNICIPAL/TEMA
C	= RECOMENDACIONES CUMPLIDAS POR ÁREA MUNICIPAL/TEMA
T/R	= TOTAL DE RECOMENDACIONES
T/C	= TOTAL RECOMENDACIONES CUMPLIDAS
T/P	= TOTAL RECOMENDACIONES PENDIENTES

No.	AYUNTAMIENTOS	SÍNDICO		CONTRALOR		SECRETARIO		TESORERO INFORMACIÓN FINANCIERA		TESORERO OBLIGACIONES		TUAIP TUTELA		TUAIP TRANSPARENCIA		TUAIP ACCESO A LA INFORMACIÓN		RESULTADOS		
		REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	T/R	T/C	T/P
1	ORIZABA											1	1	5	5	1	1	7	7	0
2	IXHUATLÁN DE MADERO	9	0			4	0											13	0	13
3	EL HIGO	9	9	0	0	0	0					0	0	1	1	3	3	13	13	0
4	COMAPA	9	0	0	0	0	0					4	0	5	0	3	0	21	0	21
5	ALAMO TEMAPACHE	7	6	3	3	4	3									7	7	21	19	2
6	MALTRATA											5	0	10	0	8	0	23	0	23
7	ALTO LUCERO	15	0	4	4	5	0											24	4	20
8	TUXPAN			9	4			0	0	0	0	9	9	1	1	5	5	24	19	5
9	VERACRUZ	5	5	0	0	2	0	9	0	1	0	4	0	4	0	3	0	28	5	23
10	NOGALES							8	0	0	0	5	0	14	12	4	1	31	13	18
11	EMILIANO ZAPATA											6	1	17	15	8	7	31	23	8
12	PLATÓN SÁNCHEZ	5	5	0	0	2	1	12	0	7	4	2	2	1	1	3	3	32	16	16
13	APAZAPAN	1	1	3	3					7	7	4	4	9	5	11	7	35	27	8
14	CAMERINO Z. MENDOZA	7	0	8	0	4	0	12	0	5	0							36	0	36
15	JUAN RODRÍGUEZ CLARA	9	9	4	4	2	2	11	0	3	3	4	0	1	1	5	4	39	23	16
16	TENAMPA	8	8	3	3	3	3	13	13	2	2	2	2	1	1	7	7	39	39	0
17	SAN RAFAEL											8	0	19	0	13	0	40	0	40
18	ESPINAL			13	13	2	2	12	9	13	12							40	36	4
19	TEPATLAXCO	10	5	6	6	2	1	6	6	4	2	2	0	7	4	4	4	41	28	13
20	NARANJAL	4	0	3	0	5	0	8	0	3	0	4	0	12	0	3	0	42	0	42
21	NARANJOS - AMATLÁN	6	6	3	3	3	2	10	5	5	5	4	2	7	3	7	3	45	29	16
22	NANCHITAL	1	1	2	2	1	1	10	0	3	3	6	6	14	14	8	8	45	35	10
23	ZONGOLICA			4	0							8	8	17	17	16	16	45	41	4

(Continuación)

No.	AYUNTAMIENTOS	SÍNDICO		CONTRALOR		SECRETARIO		TESORERO INFORMACIÓN FINANCIERA		TESORERO OBLIGACIONES		TUAIP TUTELA		TUAIP TRANSPARENCIA		TUAIP ACCESO A LA INFORMACIÓN		RESULTADOS		
		REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	REC	C	T/R	T/C	T/P
24	TONAYAN	8	8	3	3	2	2	11	11	3	2	4	1	7	6	11	7	49	40	9
25	TANTIMA	5	5	2	2	1	0	9	0	2	0	5	0	15	0	11	0	50	7	43
26	COSAUTLÁN DE CARVAJAL	8	7	0	0	2	2	8	2	1	1	5	1	15	0	12	10	51	23	28
27	OTATITLÁN	3	3	3	3	2	1	11	11			8	0	17	10	11	5	55	33	22
28	ACTOPAN	5	5	5	5	3	1	11	3	5	4	9	0	6	5	12	5	56	28	28
29	CERRO AZUL	8	7	0	0	6	3	13	9	2	2	4	2	19	19	7	7	59	49	10
30	ACATLÁN	14	0	11	11	6	5					4	3	16	16	10	9	61	44	17
31	POZA RICA	5	5	0	0	2	2	13	10	9	9	4	3	19	12	14	13	66	54	12
32	MINATITLÁN	16	0	1	0	3	0	11	0	7	0	5	0	16	0	10	0	69	0	69
33	IXTACZOQUITLÁN	14	14	10	10	4	4	10	5	4	4	9	9	9	9	9	9	69	64	5
34	TLALNELHUAYOCAN	20	10	3	3	5	3	11	0	3	3	4	0	15	10	10	0	71	29	42
35	ZONTECOMATLÁN			4	0	5	0	15	0	11	0	9	0	15	0	13	0	72	0	72
36	JALACINGO	9	0	7	0			13	0	10	0	8	0	19	0	7	0	73	0	73
37	OMEALCA	14	3	4	3	5	3	8	4	6	3	6	5	18	18	15	13	76	52	24
38	TANCOCO	16	0	4	0	4	0	10	0	9	0	9	0	15	0	10	0	77	0	77
39	CHOCAMÁN	14	14	5	5	3	3	11	11	2	2	9	3	19	19	14	9	77	66	11
40	LAS MINAS	16	0	11	0	4	0	13	0	9	0	5	0	14	0	6	0	78	0	78
41	PÁNUCO	12	11	10	10	4	2	13	1	10	9	9	6	17	8	9	7	84	54	30
42	JILOTEPEC	13	0	10	7	5	0	10	3	9	9	9	0	10	8	20	5	86	32	54
43	LA PERLA	16	16	10	10	5	5	8	8	12	12	9	9	19	19	9	9	88	88	0
<b>TOTALES:</b>		<b>321</b>	<b>163</b>	<b>168</b>	<b>117</b>	<b>110</b>	<b>51</b>	<b>320</b>	<b>111</b>	<b>167</b>	<b>98</b>	<b>212</b>	<b>77</b>	<b>445</b>	<b>239</b>	<b>339</b>	<b>184</b>	<b>2082</b>	<b>1040</b>	<b>1042</b>

- Asimismo, el concentrado de cumplimiento, por cada uno de los 43 Ayuntamientos que atendieron al **Oficio Circular número 001/10/2015**, se muestra a continuación:

	<b>Ayuntamientos</b>	<b>No. total de Recomendaciones</b>	<b>Recomendaciones CUMPLIDAS</b>	<b>Recomendaciones PENDIENTES</b>
1	ORIZABA	7	7	0
3	IXHUATLÁN DE MADERO	13	0	13
2	EL HIGO	13	13	0
5	COMAPA	21	0	21
4	ALAMO TEMAPACHE	21	19	2
6	MALTRATA	23	0	23
7	ALTO LUCERO	24	4	20
8	TUXPAN	24	19	5
9	VERACRUZ	28	5	23
11	NOGALES	31	13	18
10	EMILIANO ZAPATA	31	23	8
12	PLATÓN SÁNCHEZ	32	16	16
13	APAZAPAN	35	27	8
14	CAMERINO Z. MENDOZA	36	0	36
15	JUAN RODRÍGUEZ CLARA	39	23	16
16	TENAMPA	39	39	0
18	SAN RAFAEL	40	0	40
17	ESPINAL	40	36	4
19	TEPATLAXCO	41	28	13
20	NARANJAL	42	0	42
21	NARANJOS - AMATLÁN	45	29	16
22	NANCHITAL	45	35	10
23	ZONGOLICA	45	41	4

(Continuación)

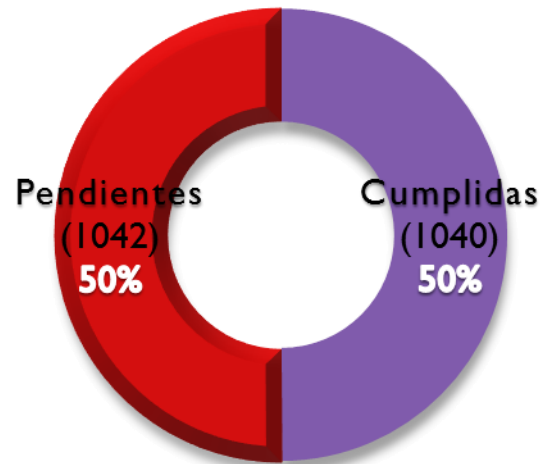
	<b>Ayuntamientos</b>	<b>No. total de Recomendaciones</b>	<b>Recomendaciones CUMPLIDAS</b>	<b>Recomendaciones PENDIENTES</b>
24	TONAYAN	49	40	9
25	TANTIMA	50	7	43
26	COSAUTLÁN DE CARVAJAL	51	23	28
27	OTATITLÁN	55	33	22
28	ACTOPAN	56	28	28
29	CERRO AZUL	59	49	10
30	ACATLÁN	61	44	17
31	POZA RICA	66	54	12
32	MINATITLÁN	69	0	69
33	IXTACZOQUITLÁN	69	64	5
34	TLALNELHUAYOCAN	71	29	42
35	ZONTECOMATLÁN	72	0	72
36	JALACINGO	73	0	73
37	OMEALCA	76	52	24
38	TANCOCO	77	0	77
39	CHOCAMÁN	77	66	11
40	LAS MINAS	78	0	78
41	PÁNUCO	84	54	30
42	JILOTEPEC	86	32	54
43	LA PERLA	88	88	0
<b>TOTALES:</b>		<b>2082</b>	<b>1040</b>	<b>1042</b>

*\*Tabla 2*

Del contenido de la **Tabla 2**, se desprenden los siguientes resultados:

**a)** Que el **total de las recomendaciones formuladas a los 43 Ayuntamientos que cumplieron con enviar la información y documentación relativas fue de 2082**, de las cuales solamente **1040 fueron atendidas**, quedando **pendientes 1042 recomendaciones por atender**; los porcentajes del cumplimiento, se aprecian en la siguiente gráfica:

### Porcentaje de Cumplimiento de Recomendaciones



b) De los 43 Contralores Internos que proporcionaron información acerca del cumplimiento a las recomendaciones formuladas por esta Auditoría, tenemos el caso de **4 Ayuntamientos** que **acataron al 100% las recomendaciones** sugeridas; asimismo, **5 Ayuntamientos** quedaron con **2 a 5 recomendaciones pendientes** y **5 más**, con **6 a 10 recomendaciones por cumplir**, como se desglosa, en la \*tabla siguiente:

No.	Ayuntamiento	No. de Recomendaciones Pendientes	No.	Ayuntamiento	No. de Recomendaciones Pendientes
1	ORIZABA	0	8	IXTACZOQUITLÁN	5
2	TENAMPA	0	9	TUXPAN	5
3	EL HIGO	0	10	APAZAPAN	8
4	LA PERLA	0	11	EMILIANO ZAPATA	8
5	ÁLAMO TEMAPACHE	2	12	TONAYÁN	9
6	ESPINAL	4	13	NANCHITAL	10
7	ZONGOLICA	4	14	CERRO AZUL	10

*\*Tabla 3*

c) Por otra parte, de los 43 Contralores Internos de los Ayuntamientos que atendieron al **Oficio Circular número 001/10/2015**, tenemos el caso de **11** que aún y cuando dieron contestación mediante oficio, **no remitieron documentación, ni evidencia alguna que avale las acciones realizadas para atender las recomendaciones** que les fueron formuladas, como se muestra en la siguiente \*tabla:

No.	Ayuntamiento	Evidencia	No.	Ayuntamiento	Evidencia
1	CAMERINO Z. MENDOZA	x	7	ZONTECOMATLÁN	x
2	JALACINGO	x	8	TANCOCO	x
3	COMAPA	x	9	MALTRATA	x
4	IXHUATLÁN DE MADERO	x	10	LAS MINAS	x
5	NARANJAL	x	11	MINATITLÁN	x
6	SAN RAFAEL	x			

*\*Tabla 4*

4. Del **total de las recomendaciones (2082)** formuladas a los 43 Ayuntamientos que cumplieron con enviar la información y documentación, a continuación mostramos los **resultados obtenidos por tema, por cada una de las áreas de la administración municipal**, que fueron sujetas del ejercicio de *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, en la \*tabla siguiente:

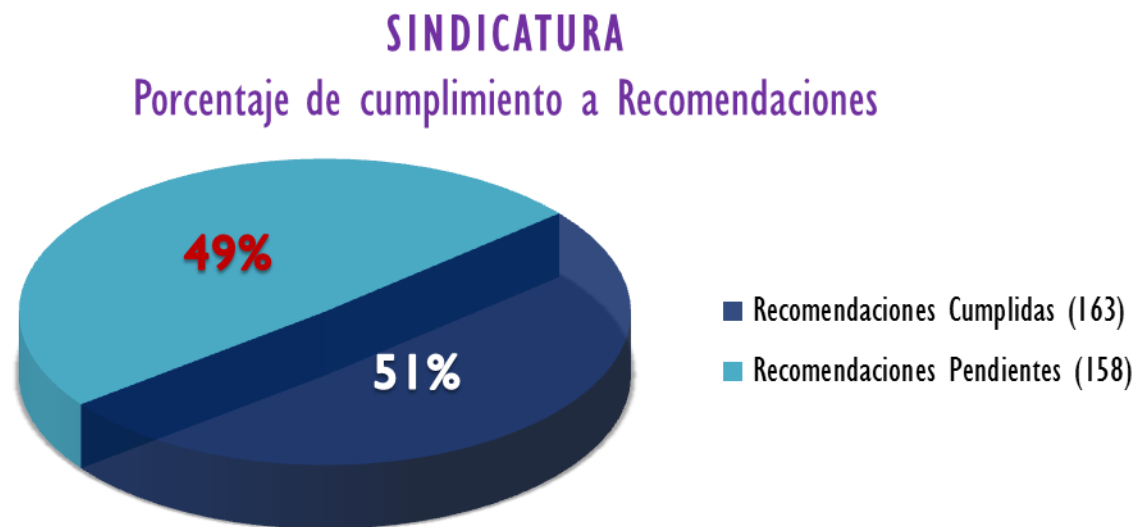
ÁREA MUNICIPAL:	TEMAS EVALUADOS:	TOTAL DE RECOMENDACIONES:	RECOMENDACIONES CUMPLIDAS:	RECOMENDACIONES PENDIENTES:
SINDICATURA	• De las obligaciones del Síndico	321	163	158
CONTRALORÍA INTERNA	• De las facultades y obligaciones del Contralor Interno	168	117	51
SECRETARÍA DEL AYTO.	• De las obligaciones del Secretario	110	51	59
TESORERÍA	• De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas	320	111	209
	• Obligaciones del Tesorero	167	98	69
UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN	• Tutela de Datos Personales	212	77	135
	• Obligaciones de Transparencia	445	239	206
	• Transparencia y Derecho de Acceso a la Información	339	184	155

*\*Tabla 5*

Los resultados contenidos en la \*Tabla anterior, se desglosan a continuación en porcentajes, respecto de cada una de las áreas de la administración municipal, que fueron evaluadas y dieron atención a las recomendaciones formuladas por esta Auditoría Especial.

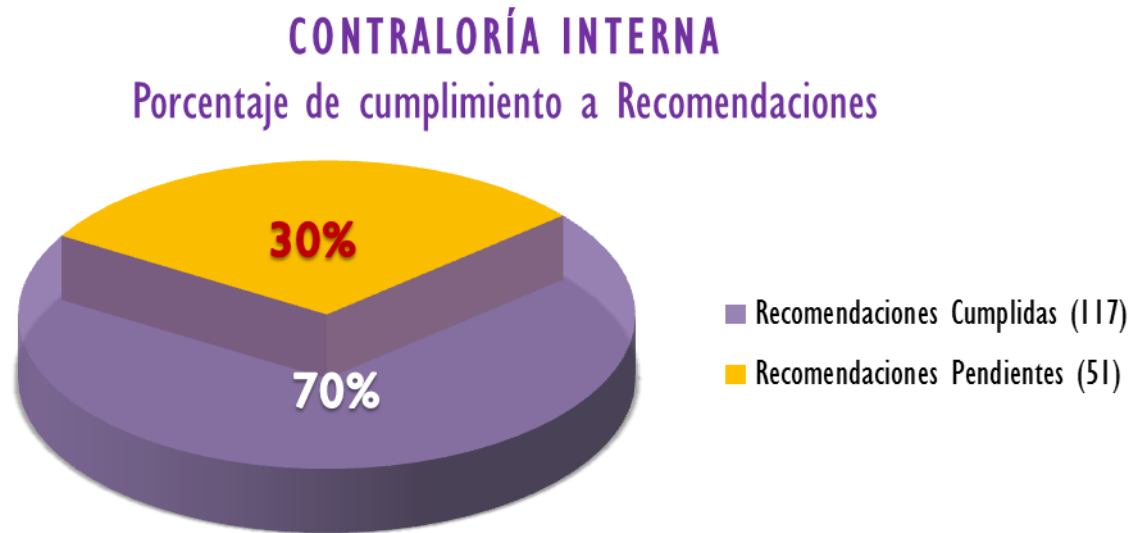
## 4.1. SINDICATURA

→ De los 43 Entes Municipales que cumplieron con enviar la información y documentación, respecto de las recomendaciones formuladas con base en el ejercicio de *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, tenemos que a los titulares de la **Sindicatura**, se les realizaron un **total de 321 recomendaciones, cumpliendo** solamente **163** y quedando **pendientes por cumplir 158 recomendaciones**, lo cual representa apenas el **51% de atención**, como se representa en la siguiente gráfica:



## 4.2. CONTRALORÍA INTERNA

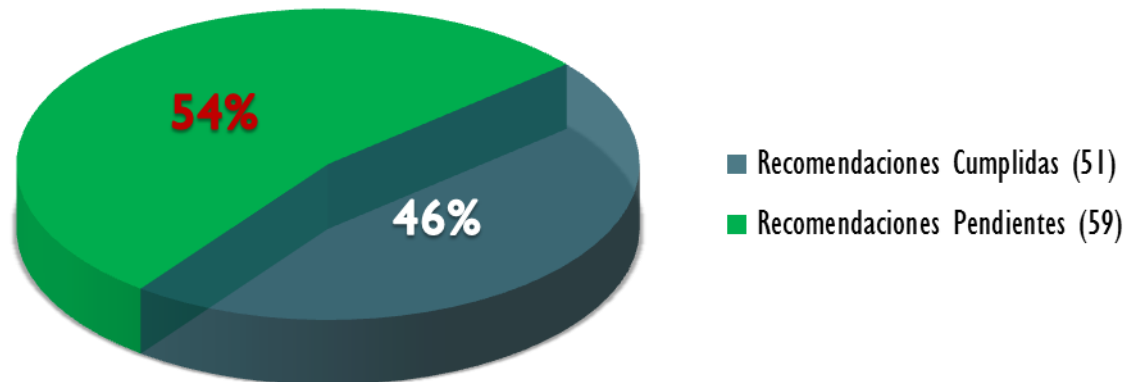
→ De los 43 Titulares de los Órganos de Control Interno, que remitieron información y documentación, en relación con las recomendaciones originadas en los resultados de la *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, tenemos que de un total de **168 recomendaciones**, **117 fueron cumplidas** y **51 quedaron pendientes**, lo cual, nos refleja un **70% de cumplimiento**, como se observa en la gráfica siguiente:



### 4.3. SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO.

→ De acuerdo con los resultados obtenidos durante el ejercicio de *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, por la **Secretaría del Ayuntamiento**, sobre el tema de sus obligaciones, se formularon un **total de 118 recomendaciones**, a 43 de los Entes Municipales que respondieron al **Oficio Circular número 001/10/2015**, acreditando haber dado seguimiento y **cumplimiento únicamente a 51 recomendaciones**, lo que equivale a un **46%**, quedando **pendiente de cumplirse 59** de las **recomendaciones** realizadas por esta Auditoría Especial.

**SECRETARÍA DEL AYUNTAMIENTO**  
Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones



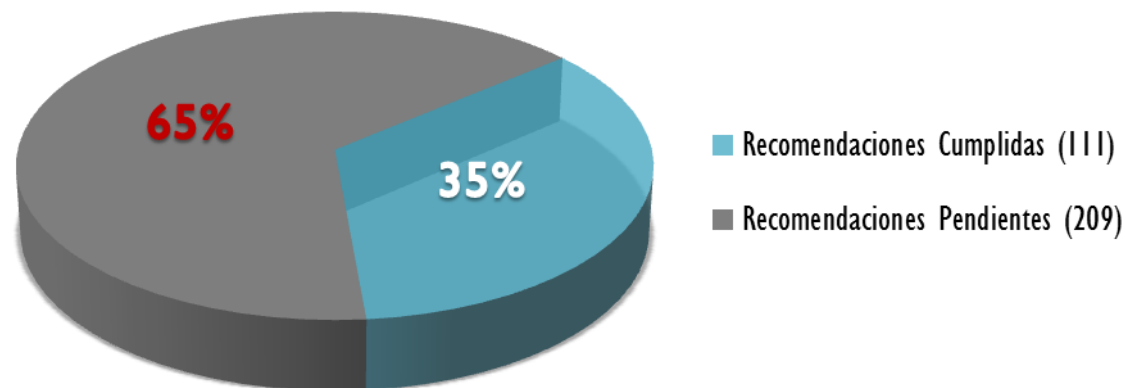
## 4.4. TESORERÍA.

→ Durante la *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, el área de **Tesorería Municipal**, fue evaluada sobre dos temas: **a)** De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas; y **b)** Obligaciones del Tesorero.

**a)** De las recomendaciones formuladas a los 43 Tesoreros Municipales, que atendieron el requerimiento de información respecto del seguimiento dado, sobre el tema *De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas*, tenemos que de un **total de 320 recomendaciones**, solo se **atendieron 111** y quedaron **pendientes 209**, lo cual, nos refleja apenas un **35% de atención y seguimiento**.

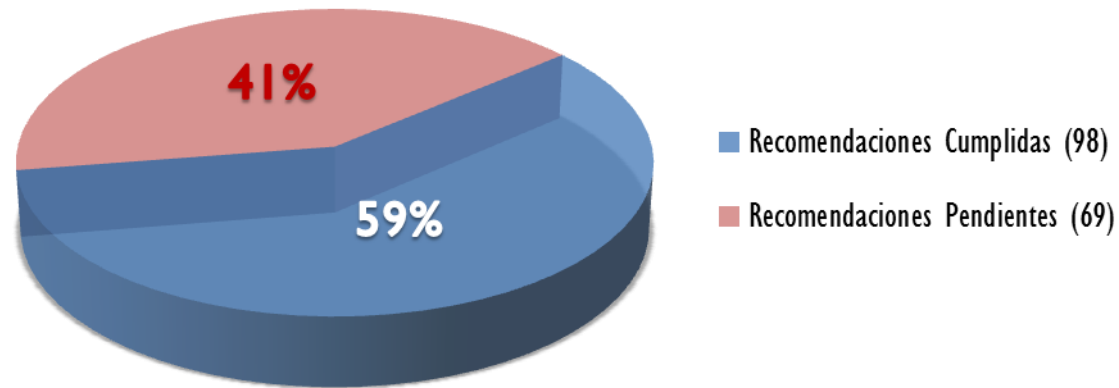
### TESORERÍA

Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones sobre el tema:  
*De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas*



b) Asimismo, sobre el tema *Obligaciones del Tesorero*, se formularon un **total de 167 recomendaciones**, habiéndose **atendido 98** de ellas, quedando **pendientes de seguimiento 69**, lo que nos arroja un **59% de cumplimiento**, por parte de los 43 Entes Municipales, que dieron respuesta al **Oficio Circular número 001/10/2015**, como se muestra a continuación:

**TESORERÍA**  
 Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones sobre el tema:  
*Obligaciones del Tesorero*



## 4.5. UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA.

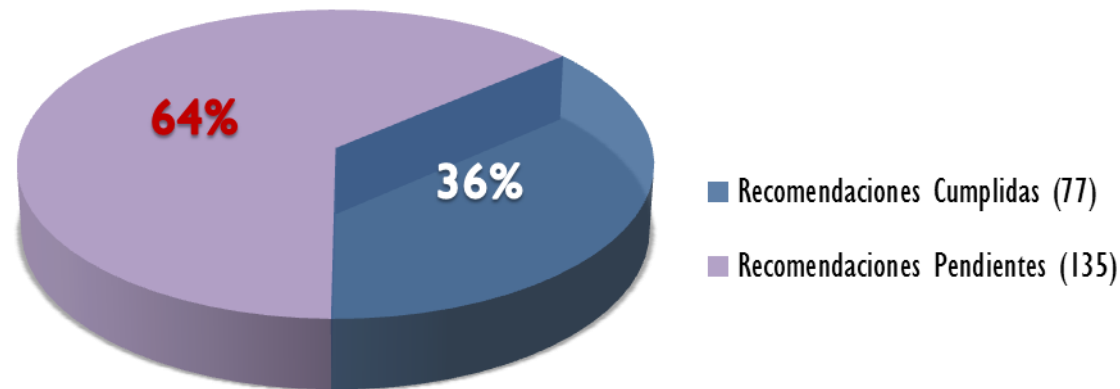
→ Los titulares de las **Unidades de Acceso a la Información Pública**, de los Ayuntamientos sujetos de la *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, lo fueron en materia de los siguientes temas: **a)** Tutela de Datos Personales; **b)** Obligaciones de Transparencia; y **c)** Transparencia y Derecho de Acceso a la Información.

**a)** Respecto del tema *Tutela de Datos Personales*, tenemos que los 43 titulares de dichas áreas municipales, que respondieron el requerimiento de información sobre el seguimiento a las **212 recomendaciones** formuladas en **total**, únicamente **acreditaron** haber dado **cumplimiento a 77**, dejando **pendientes 135**, lo que apenas alcanza un **36% de atención**.

### UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones sobre el tema:

#### *Tutela de Datos Personales*

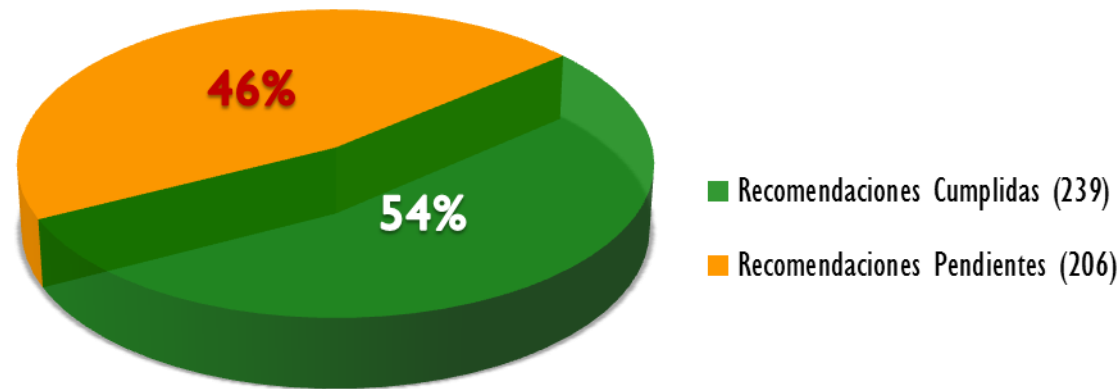


b) Sobre el tema *Obligaciones de Transparencia*, los titulares de las Unidades de Acceso a la Información Pública, correspondientes a los 43 Ayuntamientos que dieron respuesta a la solicitud de información sobre el seguimiento a las recomendaciones, recibieron un **total de 445 recomendaciones**, siendo éste el **tema con mayor número**, acreditando haber dado **cumplimiento a 239**, lo cual representa un **54% de cumplimiento**, respecto de las **206 recomendaciones pendientes** de atender.

### UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones sobre el tema:

#### *Obligaciones de Transparencia*

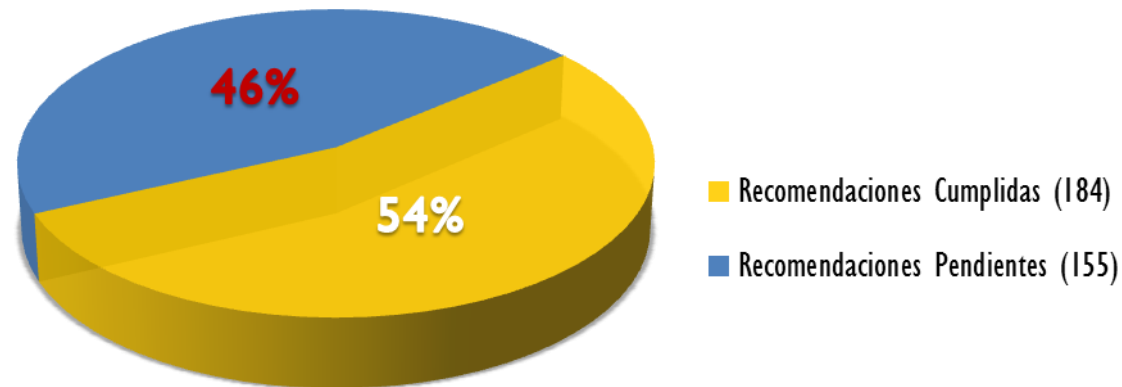


c) En relación al tema *Transparencia y Derecho de Acceso a la Información*, se formularon un total de **339 recomendaciones**, acreditándose **184 recomendaciones atendidas** y **155 pendientes por cumplimentar**, lo que nos arroja un **cumplimiento** de apenas el **54%**, respecto de los 43 Ayuntamientos que dieron contestación al requerimiento formulado por esta Auditoría Especial.

### UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

Porcentaje de cumplimiento a Recomendaciones sobre el tema:

#### *Transparencia y Derecho de Acceso a la Información*



## V. CONCLUSIONES.

Para la elaboración del presente *Reporte Final de seguimiento a las Recomendaciones 2014*, debemos tener en cuenta, que los datos sobre los cuales descansaron las recomendaciones, fueron obtenidos en el ejercicio de *Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014*, practicado a **5 áreas de la administración pública municipal** (Sindicatura, Contraloría Interna, Secretaría, Tesorería y la Unidad de Acceso a la Información Pública), **de los 212 municipios de nuestro Estado, de los cuales fueron evaluados 191 Ayuntamientos.**

Como se expuso a lo largo de este reporte, mediante la emisión del **Oficio Circular número 001/10/2015**, y su **envío a los 191 Ayuntamientos evaluados, se requirió la información y documentación que respaldan las recomendaciones** que fueron realizadas por esta Auditoría Especial, a las áreas municipales antes mencionadas, para el efecto del seguimiento al cumplimiento dado en los diferentes temas, a lo cual, **solo atendieron 43 de los 191 Ayuntamientos, que fueron requeridos.**

En razón de lo antes señalado, y de acuerdo con la información y documentación proporcionada por los 43 Ayuntamientos que atendieron el **Oficio Circular número 001/10/2015**, hemos dado a conocer los resultados del seguimiento a las recomendaciones formuladas, tanto

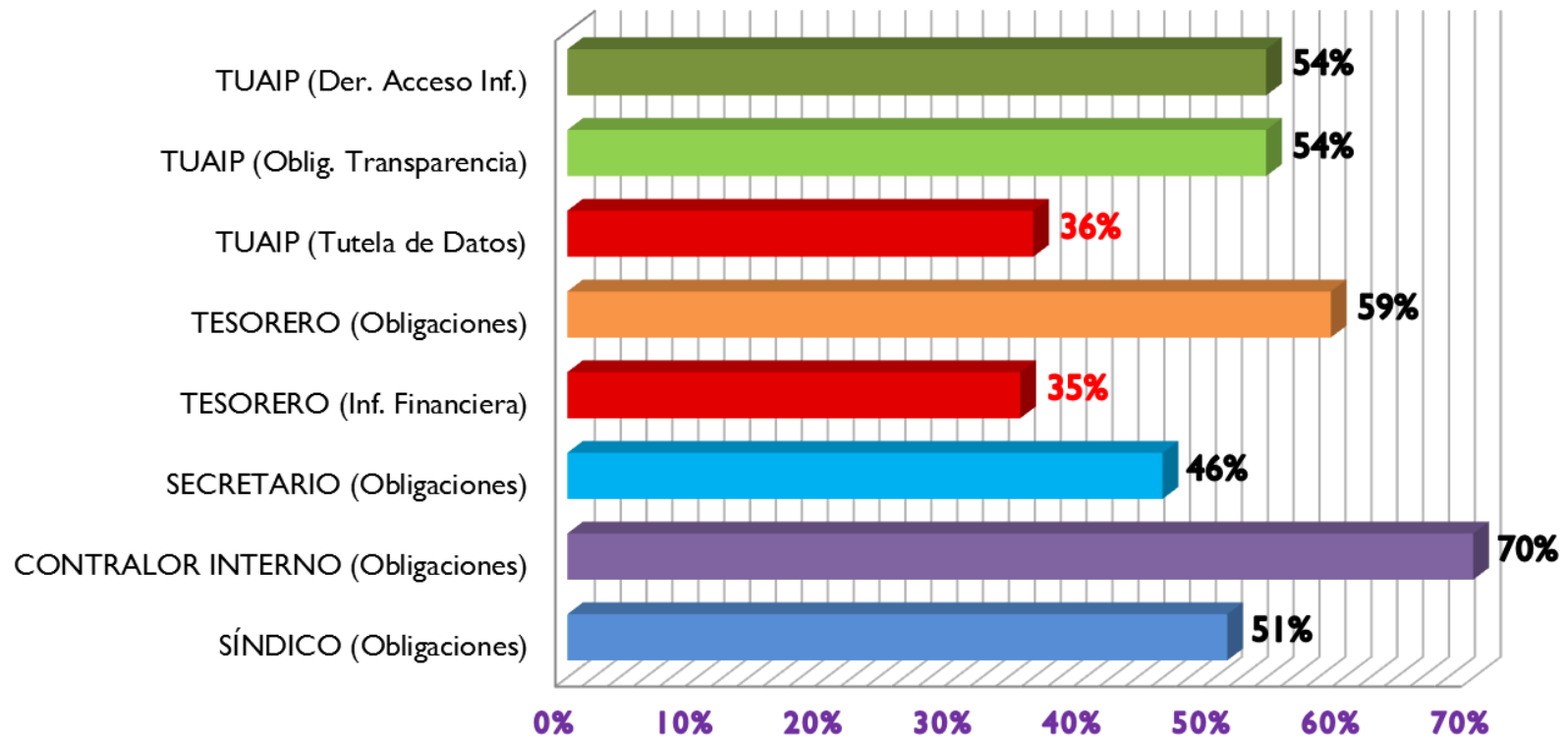
por los Entes Municipales, como por cada una, de las áreas que fueron evaluadas en diversos temas; asimismo, de acuerdo con los resultados que han quedado expuestos, podemos formular las siguientes **Conclusiones:**

**Primera.-** El porcentaje de participación, respecto del seguimiento a las recomendaciones realizadas a los Entes Municipales (191), que fueron evaluados durante el ejercicio 2014, fue muy bajo, toda vez que **solamente 43 Ayuntamientos dieron respuesta, lo cual equivale a un 23% respecto del universo total (191).**

Cabe mencionar que el requerimiento de información y documentación, se realizó utilizando la plataforma del **SEFISVER**, a través de los **Contralores Internos** de los 191 Ayuntamientos que participaron en la **Evaluación de Cumplimiento Normativo 2014.**

**Segunda.-** De acuerdo a los resultados mostrados en las gráficas expuestas a lo largo del presente reporte, de los **43 Ayuntamientos que dieron respuesta al Oficio Circular número 001/10/2015**, los **porcentajes de cumplimiento**, a las recomendaciones formuladas por esta Auditoría Especial, respecto de los temas evaluados, se reflejan en la gráfica siguiente:

Gráfica del porcentaje de cumplimiento alcanzado por los Titulares de las Áreas Municipales evaluadas en relación con las recomendaciones formuladas por Tema



**Tercera.-** Como se desprende de los resultados mostrados en la gráfica anterior, los **Titulares de los Órganos de Control Interno**, fueron los que obtuvieron el **mayor porcentaje de cumplimiento** (70%), respecto de las recomendaciones que les fueron realizadas.

**Cuarta.-** Se advierte que el área de **Tesorería**, sigue siendo **vulnerable** por cuanto hace al tema *De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas*, lo que se refleja en el **35% de cumplimiento alcanzado**, respecto de las recomendaciones que les fueron formuladas.

**Quinta.-** Respecto a las **Unidades de Acceso a la Información Pública**, igualmente se advierte que existe **debilidad** en lo referente al tema *Tutela de Datos Personales*, al obtener solamente un **36% de cumplimiento**, en relación con las recomendaciones que les fueron realizadas.

**Sexta.-** Debemos destacar el caso de algunos Entes Municipales, que se esforzaron en el seguimiento a las recomendaciones que les fueron realizadas por esta Auditoría Especial, acreditando con evidencia documental y fotográfica, haber cumplido con lo

recomendado; dichos Ayuntamientos, son los siguientes: **Orizaba, El Higo, La Perla, Zongolica, Nanchital, Tuxpan y Platón Sánchez.**

**Séptima.-** Un ejemplo de lo señalado en la conclusión anterior, lo representa el **H. Ayuntamiento de Tuxpan**, el cual en **atención a nuestra recomendación**, en el sentido de que la Unidad de Acceso a la Información Pública, debería ubicarse en la planta baja del edificio que ocupa actualmente el Palacio Municipal, así como, contar con rampas de acceso, para brindar una mejor atención a personas con capacidades diferentes, **mediante sesión de Cabildo, celebrada en fecha 25 de enero del año en curso, se acordó la reubicación de dicha área, por lo cual, nos acompañaron a su información la evidencia fotográfica correspondiente.**

**Octava.-** Por otra parte, tenemos que se identificaron áreas, como la **Tesorería Municipal** que sobre el tema **De la información financiera, la evaluación y la rendición de cuentas**, nos acusan desconocimiento e incumplimiento a lo recomendado, por lo que, consideramos que deberán aprovecharse las herramientas tecnológicas que ha desarrollado el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS), para el efecto de poder contribuir en que los Entes Fiscalizables Municipales, alcancen el debido cumplimiento a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo tanto, se recomienda dar una mayor difusión al **Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz (SIGMAVER)**, el cual está desarrollado para que los municipios y las entidades paramunicipales de nuestro Estado, cumplan con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tal y como lo disponen sus artículos 16 y 19, entre otros.

**Novena.-** Por último, en el caso de las **Unidades de Acceso a la Información Pública**, respecto al tema **Tutela de Datos Personales**, se tiene que los Entes Municipales hasta la fecha del presente reporte, o **no tienen creados sus Sistemas de Datos personales**, o bien, **aun contando con ellos**, no les han otorgado el carácter legalidad y de transparencia que requieren al **no haberlos publicado en la Gaceta Oficial del Estado**; lo cual, motivó a esta Auditoría Especial a llevar a cabo el ejercicio de **Evaluación de Cumplimiento Normativo 2015**, sobre dicha área de la administración pública municipal, incluyendo entre los temas a evaluar el antes mencionado.

## ACRÓNIMOS UTILIZADOS:

**ORFIS.-** Órgano de Fiscalización Superior del estado de Veracruz.

**SIGMAVER.-** Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz.

**SEFISVER.-** Sistema Estatal de Fiscalización del Estado de Veracruz.

**TUAIP.-** Titulares de las Unidades de Acceso a la Información Pública.



**POR UNA FISCALIZACIÓN SUPERIOR CONFIABLE, OPORTUNA Y EFICAZ**



“RENDIR CUENTAS SUSTENTA NUESTRA VIDA DEMOCRÁTICA”  
POR ELLO, EN ESTAS INSTANCIAS SE DEBE SER  
UBICA EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR A FIN DE GARANTIR  
HONESTO, TRANSPARENTE Y EFICAZ  
PARA DAR EL SERVICIO DE ALTA CALIDAD

[www.orfis.gob.mx](http://www.orfis.gob.mx)

[www.sefisver.org.mx](http://www.sefisver.org.mx)

 [@ORFIS\\_VER](https://twitter.com/ORFIS_VER)

CARRETERA XALAPA-VERACRUZ NO. 1102,

ESQ. BOULEVARD CULTURAS VERACRUZANAS, RESERVA TERRITORIAL,  
C.P. 91096, XALAPA, VERACRUZ.

CONMUTADOR: 01 (228) 8418600;

LADA SIN COSTO: 01 (800) 215 2745

FAX: 01 (228) 813 9117 Y 01 (228) 813 7777