

**MUNICIPIO DE ALTOTONGA, VER.****FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2013  
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

	<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁGS.</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DEL AYUNTAMIENTO</b>		
1.	FUNDAMENTACIÓN .....	373
2.	OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN .....	373
3.	ÁREAS REVISADAS .....	373
4.	RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	374
4.1.	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	374
4.1.1.	CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	374
4.1.2.	ANÁLISIS PRESUPUESTAL .....	374
4.1.2.1.	INGRESOS Y EGRESOS .....	374
4.2.	CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS.....	377
4.2.1.	INGRESOS PROPIOS.....	377
4.2.2.	FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM) .....	378
4.2.3.	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF) .....	379
4.3.	CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.....	381
4.3.1.	POSTULADOS BÁSICOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL .....	381
4.3.2.	EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	382
4.4.	ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN .....	383
4.5.	ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO.....	384
4.6.	OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	385
4.6.1.	ACTUACIONES .....	385
4.6.2.	OBSERVACIONES .....	387
4.6.3.	RECOMENDACIONES .....	402
4.7.	IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS .....	407
5.	CONCLUSIONES.....	407



# ALTOTONGA

## Información del Ayuntamiento

El Ayuntamiento del Municipio de Altotonga presidido por el C. Rubén Martínez Juárez; concluyó su periodo constitucional el 31/12/2013. Se conformó por un Síndico y cinco Regidores. Pertenece al Distrito Electoral Local X de Perote.

La dirección municipal es 5 de mayo No. 5, Zona Centro, C.P. 93700, Altotonga, Ver.

## Escudo



"En aguas calientes o termales"

## Ubicación



Número del Municipio: 011  
Fuente: SEFIPLAN

## Información General

### Nomenclatura

En 1910 se realiza la Inauguración del Palacio Municipal y su nombre proviene del náhuatl "Atl totonqui" que significa "En aguas calientes o termales".

### Localización

Ubicado en la región Capital del estado, la extensión territorial de Altotonga es de 328.7 km<sup>2</sup>, siendo un 0.46% del total del territorio veracruzano y ocupando el lugar número 26; sus límites son con los Municipios de Atzacán, Tenochtitlán, Tlacolulan, Tatatila, Las Minas, Villa Aldama, y Jalacingo, con una distancia aproximada a la Capital de 65 km.

Su clima es Templado-húmedo con un rango de temperatura que oscila entre los 12–24°C. Su rango de precipitación se encuentra entre los 500–2100 milímetros.

## Información Socioeconómica

Concepto	Valor
Grado de marginación	Alto
Lugar de marginación que ocupa en el contexto estatal	60
Población en pobreza extrema	21,778
PIB Per cápita 2007	7,414.65
Población económicamente activa (PEA)	20,872

Clave INEGI: 30010  
Fuente: CONAPO / INAFED / INEGI / CONEVAL

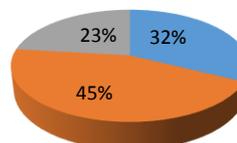
### Perfil Sociodemográfico

Con base en el censo de población y vivienda publicado por el INEGI en el año 2010, su población es de 60,396 habitantes, lo que representa el 0.79% del total del estado; cuenta con 94 localidades, situándolo en el lugar 64 dentro del territorio estatal.

## Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento presupuestó obtener ingresos por \$124,484,454.28, como se detalla a continuación:

■ Ingresos Municipales ■ % FISM ■ % FORTAMUNDF



## Información Fiscalizaciones Anteriores

Cuenta Pública	Estatus
2011	Seguimiento
2012	Aprobado



## 1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento de su obligación legal, el H. Ayuntamiento de **Altotonga, Ver.**, entregó en forma oportuna la Cuenta Pública del ejercicio 2013 al H. Congreso del Estado, la que a su vez fue remitida, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), para su revisión e inicio del procedimiento de Fiscalización Superior.

Con base en lo anterior, el ORFIS inició el Procedimiento de Fiscalización Superior en la Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, para verificar si la Gestión Financiera del Municipio se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario municipal. Dentro de esta fase el ORFIS emitió los Pliegos de Observaciones a los ex servidores públicos responsables de su solventación, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado 4.6.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan en el Informe Genérico del Resultado de los Municipios, por lo que se recomienda su consulta y se consideran como transcritos en el presente.

Finalmente, 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 obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013 del Municipio de Altotonga, Ver.**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

## 2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2013, entendida ésta como 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, la ejecución de obra pública que realizó el Ente Fiscalizable, así como de los recursos públicos utilizados para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las disposiciones en la materia.

## 3. ÁREAS REVISADAS

Tesorería, Contabilidad, Obras Públicas y Contraloría.

---

## 4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

En términos de lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se procedió a la integración del Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Altotonga, Ver., sujetándose a los contenidos que precisa el citado numeral en el orden siguiente:

### 4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

#### 4.1.1. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables al ejercicio de los Recursos Públicos

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el ente fiscalizable se enlistan en el apartado 4.6.2.

#### 4.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en la Cuenta Pública y de la documentación presentada por los ex servidores públicos del municipio, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, como se muestra a continuación:

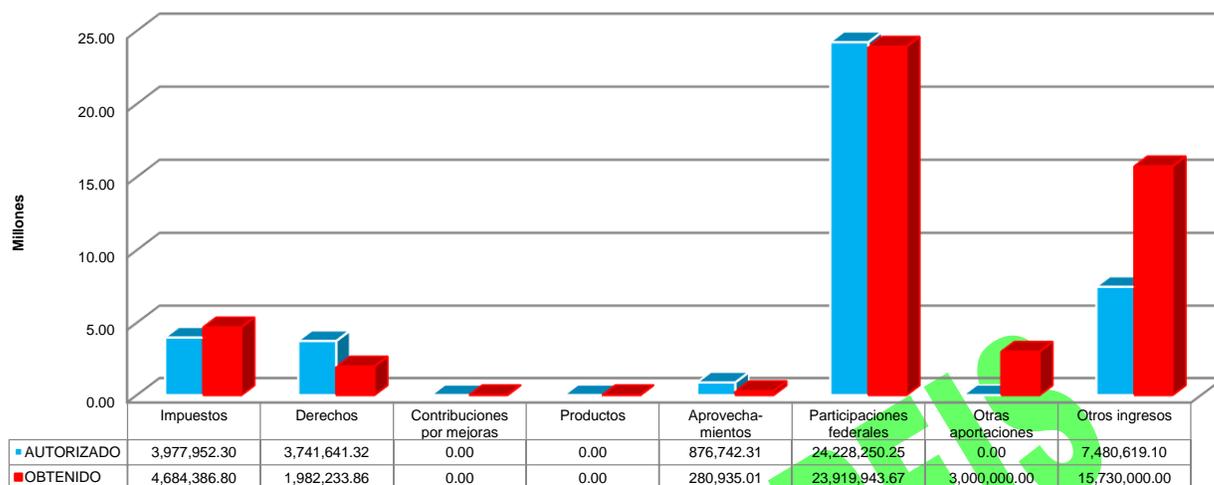
##### 4.1.2.1. Ingresos y Egresos

###### Recursos Propios

El Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado ext. 450 de fecha 25 de diciembre de 2012, la Ley de Ingresos del Municipio de Altotonga, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de \$40,305,205.28 para el ejercicio 2013, por concepto de ingresos ordinarios; no obstante, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2013, los ingresos obtenidos al 31 de diciembre ascendieron a \$49,597,499.34, lo que representa un 23.05% superior al total estimado. **(Gráfica 1 y Cuadro 1)**

Al 31 de diciembre de 2013, el Ente Fiscalizable ejerció un importe de \$48,418,235.80, cuyo detalle se presenta más adelante, que comparado con los recursos recaudados y transferidos provenientes de su Ley de Ingresos por \$49,597,499.34, refleja un remanente por \$1,179,263.54. **(Gráfica 2 y Cuadro 1)**

**GRÁFICA 1  
 INGRESOS RECURSOS PROPIOS**



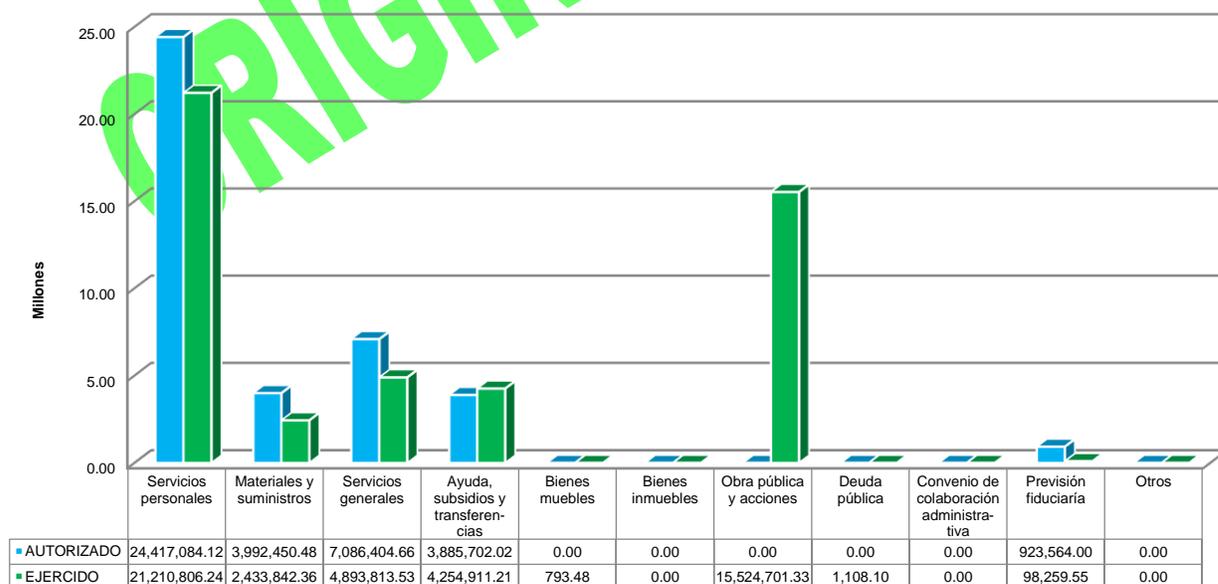
Otras aportaciones: Aportación Estatal Extraordinaria SEFIPLAN \$3,000,000.00.

Otros ingresos: Préstamo BANOBRAS \$15,730,000.00.

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el Municipio, son los que se presentan en la gráfica 2, donde el Ayuntamiento aplicó sus recursos para el pago principalmente de servicios personales, servicios generales y obra pública y acciones.

**GRÁFICA 2  
 EGRESOS RECURSOS PROPIOS**



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**CUADRO 1  
RESULTADO EN LA CUENTA PÚBLICA 2013**

CONCEPTO	AUTORIZADO	OBTENIDO / EJERCIDO
<b>Total de Ingresos</b>	\$40,305,205.28	\$49,597,499.34
<b>Total de Egresos</b>	\$40,305,205.28	\$48,418,235.80
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 1,179,263.54</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**Aportaciones Federales Ramo 33**

En lo que respecta a las aportaciones federales del Ramo 33, de acuerdo a la Gaceta Oficial número ext. 040 de fecha 31 de enero de 2013, el Ayuntamiento recibió del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) un importe de \$55,377,550.00, que sumados con otros ingresos por \$59.75, dan un total de \$55,377,609.75, además de \$4,038,635.33 correspondiente al remanente del FISM en tanto que del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el Ayuntamiento recibió \$28,801,702.00, que sumados con aportación municipal por \$1,543.98 dan un total de \$28,803,245.98, además de \$1,277,052.36 correspondiente al remanente del FORTAMUN-DF. Los ingresos por Aportaciones Federales obtenidos que sumados con remanentes de ejercicios anteriores, fueron ejercidos obteniendo los resultados que se mencionan en el **Cuadro 2**:

**CUADRO 2  
APORTACIONES FEDERALES RAMO 33**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
<b>Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)</b>	\$ 55,377,550.00	\$ 55,377,550.00	\$ 0.00
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	59.75	59.75	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 55,377,609.75</b>	<b>\$ 55,377,609.75</b>	<b>\$ 0.00</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	4,038,635.33	4,038,635.33	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 59,416,245.08</b>	<b>\$ 59,416,245.08</b>	<b>\$ 0.00</b>
<b>Préstamo FISM (FAIS)</b>	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Remanentes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos (Intereses, Aportación de beneficiarios y otras aportaciones)	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
<b>Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)</b>	\$ 28,801,702.00	\$ 28,801,200.26	\$ 501.74
Intereses	0.00	0.00	0.00
Aportación de Beneficiarios	0.00	0.00	0.00
Otros	1,543.98	1,543.98	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 28,803,245.98</b>	<b>\$ 28,802,744.24</b>	<b>\$ 501.74</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores	1,277,052.36	1,277,052.36	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 30,080,298.34</b>	<b>\$ 30,079,796.60</b>	<b>\$ 501.74</b>

Nota: Referente al saldo determinado de FORTAMUN-DF es de \$501.74 en el ejercicio 2013 corresponde a la diferencia entre las cuentas de activo por \$12,149,825.70 menos los pasivos por \$12,149,323.96 resultando un importe de \$501.74, por lo que en bancos se refleja un saldo de \$0.00 al 31/12/2013

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

## 4.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

### 4.2.1. Ingresos Propios

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 37 fracción II, y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 35; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas Municipales deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Municipal de Desarrollo y los programas derivados de éste.

Para cumplimiento de lo anterior, se verificó que el Ente Fiscalizable le diera seguimiento a su Plan Municipal de Desarrollo, a través de la elaboración del Programa Operativo Anual, correspondiente al ejercicio 2013.

Con la revisión efectuada, se determinó lo siguiente:

El Ente Fiscalizable no elaboró el Programa Operativo Anual 2013, por lo que no fue posible determinar que se haya cumplido, de manera específica, con los objetivos y/o metas propuestas, de igual manera, no se pudo evaluar que los recursos hayan sido aplicados en las fechas programadas; por lo que se concluye, que el Ente Fiscalizable no presentó evidencia del seguimiento, en el ejercicio 2013, de lo establecido en su Plan Municipal de Desarrollo.

De igual manera, al evaluar el ejercicio del presupuesto del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2013, de acuerdo a las cifras presentadas en la Cuenta Pública entregada al H. Congreso del Estado y a la documentación soporte de la misma, se derivan las siguientes conclusiones:

No existió una planeación y programación adecuada que permitiera llevar un control de los recursos ejercidos, ya que no obstante que los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, reflejan un remanente presupuestal de \$1,179,263.54, al cierre del ejercicio existen cuentas e impuestos por pagar, sin que se cuente con los recursos suficientes para cubrirlos. Por lo anterior, se concluye que el Ente Fiscalizable no cumplió en lo relativo a objetivos y metas programadas.

En lo que respecta a la evaluación del cumplimiento de metas y objetivos de la aplicación de los recursos del Ramo 33, se verificó el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás normativa aplicable, determinándose lo siguiente:

#### **4.2.2. Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)**

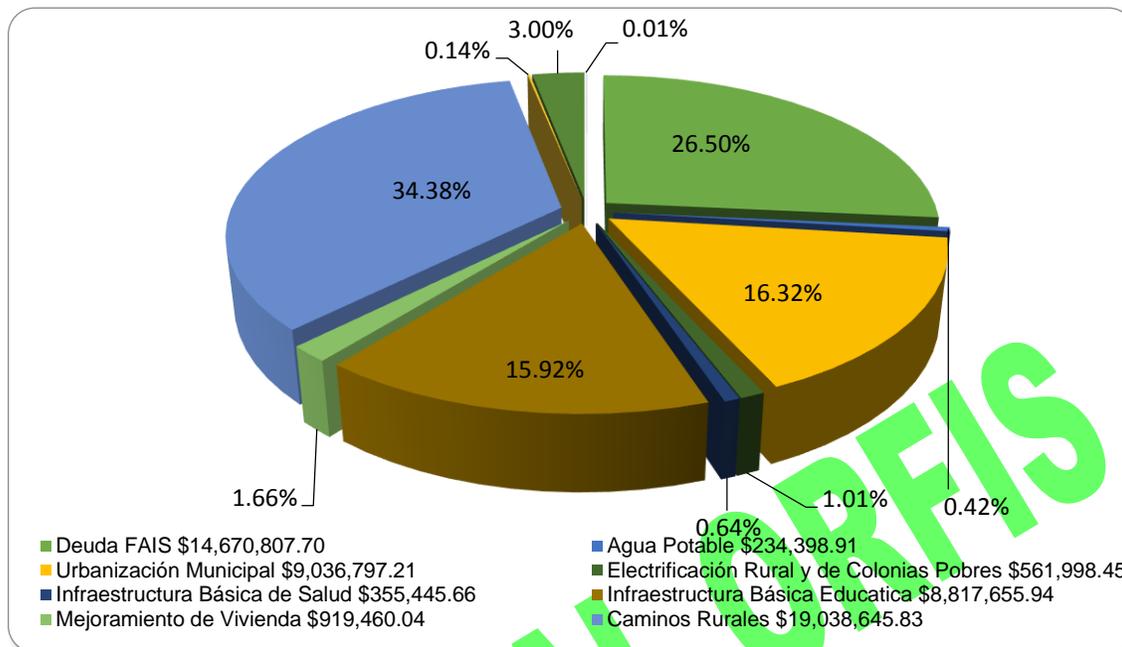
De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la cual señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), debe ser ejercido en los términos aprobados por el Ente Fiscalizable, previo acuerdo del Consejo de Desarrollo Municipal y que establece que estos recursos se deben destinar exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos y la propuesta de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- El Ente Fiscalizable recibió las ministraciones relativas a las aportaciones federales
- Durante el año se ejerció un monto de \$55,377,609.75, que representa el 100.00% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
- De la revisión financiera a las 44 obras y 3 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que si alcanzaron las metas programadas.
- El Ente Fiscalizable ejerció los recursos del Fondo en los rubros establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Los recursos de este fondo fueron aplicados de la siguiente manera:

---

**GRÁFICA 3**  
**DESTINO DE LOS RECURSOS FISM**



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del Fondo, además informó a los habitantes del Municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; así mismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas y los recursos se destinaron a los conceptos que señala el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

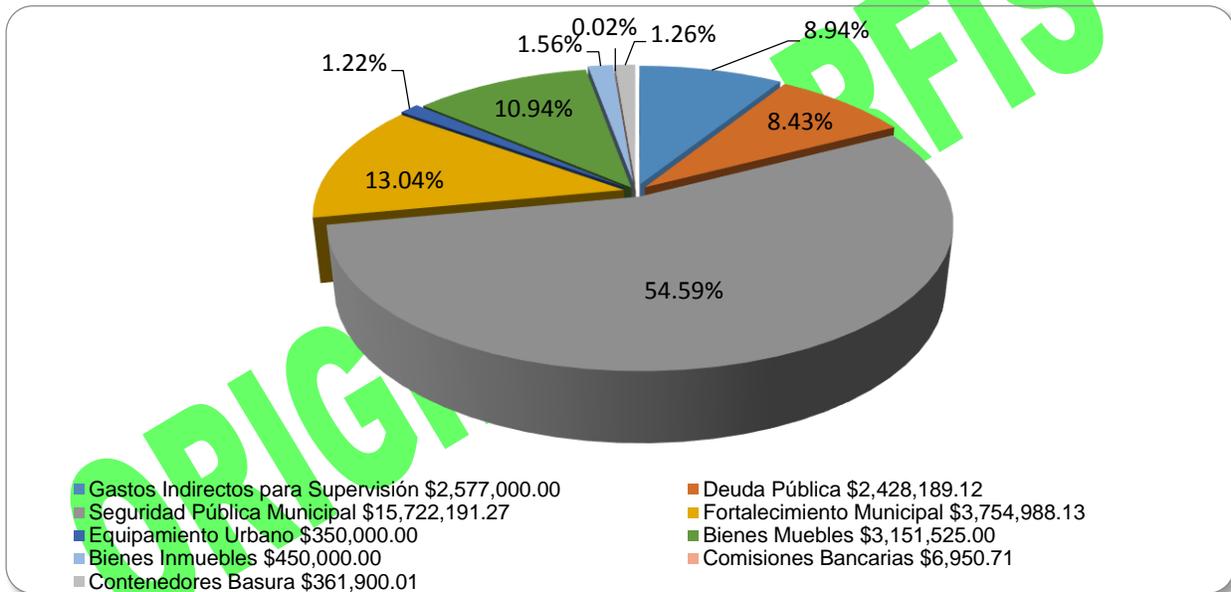
#### **4.2.3. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**

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 (FORTAMUN-DF), en el que señala que los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Ente Fiscalizable y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, se determinó lo siguiente:

- El Ente Fiscalizable informó a sus habitantes, a través de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos y la propuesta de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- El Ente Fiscalizable recibió las ministraciones relativas a las aportaciones federales.
- Durante el año se ejerció un monto de \$28,802,744.24, que representa el 99.99% del total de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- De la revisión financiera a las 2 obras y 23 acciones que conforman la muestra de auditoría, se determinó que se alcanzaron las metas programadas.

Los recursos de este fondo fueron aplicados de la siguiente manera:

**GRÁFICA 4  
DESTINO DE LOS RECURSOS FORTAMUN-DF**



Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Por lo anterior, se considera que el Ente Fiscalizable:

Cumplió parcialmente con los objetivos y las metas del Fondo, además, informó a los habitantes del Municipio, el monto de los recursos obtenidos, así como los resultados alcanzados; asimismo, las obras y acciones que integran la muestra de auditoría alcanzaron las metas programadas y los recursos se destinaron a los conceptos que señala el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

#### **4.3. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno**

##### **4.3.1. Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental**

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingreso y gasto y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos 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 públicos. Por ello, el CONAC, con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ha emitido las Normas y Lineamientos que permitan lograr la armonización contable en los tres órdenes de gobierno.

Como parte de este proceso de armonización, al 31 de diciembre de 2013 los Ayuntamientos estaban obligados a cumplir entre otros aspectos, con lo siguiente:

- 1) Adopción e implementación de documentos emitidos por el CONAC;
- 2) Levantamiento físico del inventario de bienes; y
- 3) Generación y publicación de la información financiera y presupuestal a que se refiere el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al revisar el cumplimiento en la adopción e implementación de los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC, detectándose que durante el ejercicio 2013, el cumplimiento de esta obligación y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental se encontraba en proceso de realizarse, razón por la que, en el apartado de recomendaciones, se le señala al ente fiscalizable que debe adoptar e implementar las disposiciones emitidas por el CONAC.

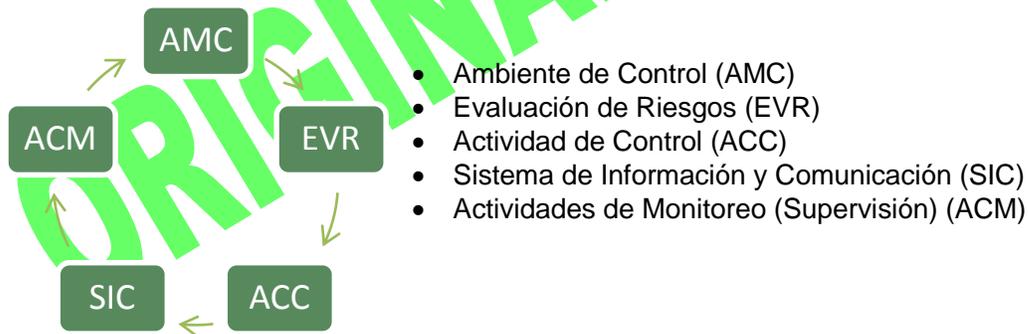
Es importante señalar que el ORFIS otorga, de manera permanente, capacitación a todos los ayuntamientos para que puedan cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y todas las disposiciones emitidas por el CONAC; estas capacitaciones se intensificaron debido al cambio de administración municipal, razón por lo cual se capacitó a las autoridades salientes y a las entrantes, además de incluir un apartado en el acta de entrega recepción relativo a informar sobre los avances en esta materia.

#### 4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La administración pública municipal tiene la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, así como en la presentación de los logros alcanzados en el ejercicio; es por ello que deben implementarse mecanismos de control interno con el objeto de examinar el avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes; en otras palabras, el control interno, es una herramienta que fomenta la auto-vigilancia a fin de propiciar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa, además del cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

Para tales efectos, la evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de cuestionario y matriz de evaluación, considerando los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público Municipal, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que integran el control interno:



De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que el Control Interno en el Ayuntamiento de Altotonga, Ver., fue **Regular**; además se determinaron las siguientes áreas de oportunidad, las cuales deben atenderse para consolidar su sistema de control interno.

#### ÁREAS DE OPORTUNIDAD:

- No se elaboró el Programa Operativo Anual.

- No existen indicadores que permitan determinar el cumplimiento de los objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación, como lo solicitan las instancias federales.
- No se cuenta con manuales de organización y de procedimientos.
- De la muestra revisada, no existe una adecuada planeación en la programación y ejecución de las obras y acciones realizadas con recursos del FISM y FORTAMUN-DF; toda vez que si bien las obras y acciones fueron concluidas financieramente al 100%, no se vigiló que las erogaciones cuenten con documentos que respalden las operaciones del gasto, realizadas por la tesorería.
- En las adquisiciones de bienes, no existe evidencia de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, al no realizar los procedimientos de contratación de conformidad con la normativa aplicable.
- Las Actas de Cabildo no se encuentran firmadas por todos los integrantes, por lo que no se tiene la certeza de que los acuerdos, se llevan a cabo de forma colegiada.
- El titular de la Contraloría Interna no realizó las funciones de control y evaluación de manera oportuna.

#### **4.4. Análisis de la Deuda Pública y su integración**

De conformidad con el Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la Deuda Pública Municipal está constituida por las obligaciones de pasivo, directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del Municipio, de los organismos descentralizados municipales, las empresas de participación municipal mayoritaria y los fideicomisos en los que el fideicomitente sea el Municipio.

Para la revisión de este rubro se consideró la siguiente información:

- Estados Financieros de la Cuenta Pública.
- Convenios de contratación de deuda pública.
- Estados de amortización de deuda pública emitidos por la Institución Bancaria que otorgó el crédito y/o tabla de amortización de deuda.
- Estado de deuda pública municipal reportada por el H. Congreso del Estado.
- Estado de deuda pública reportado en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios.

Se contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2013 por \$15,730,000.00, la cual fue autorizada por el H. Congreso del Estado mediante Gaceta Oficial del Estado Núm. 38 de fecha 30/01/13, para destinarse en Refinanciar la Deuda Pública e inversiones públicas productivas, esta obligación generó en el año intereses por \$486,116.09, amortizándose en el mismo ejercicio la cantidad \$403,333.32. Asimismo, de la deuda pública de ejercicios anteriores por \$14,425,083.30, también autorizada por el H. Congreso del Estado mediante Gacetas Oficiales Núm. 36 y 357 de fechas 02/02/11 y 29/10/08 se amortizó en el ejercicio un importe de

---

\$14,425,083.30 y se cubrieron intereses por \$ 3,554.85; por lo que el saldo total al 31 de diciembre de 2013 es de \$15,326,666.68, tal como se muestra en el cuadro:

**CUADRO 3  
INTEGRACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA**

FECHA DE CONTRATACIÓN	PLAZO MESES	ACREEDOR GARANTÍA DE PAGO	MONTO CONTRATADO	SALDO AL 01/01/2013	AMORTIZADO EN 2013	INTERESES PAGADOS EN 2013	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
09/08/11	24	BANOBRAS FAIS	\$31,099,999.92	\$14,032,623.20	\$14,032,623.20	\$ 0.00	\$ 0.00
05/08/05	120	BANOBRAS Participaciones	\$9,811,509.71	\$392,460.10	\$392,460.10	\$ 3,554.85	\$392,460.10
16/04/13	120	BANOBRAS Participaciones	\$15,730,000.00	\$ 0.00	\$403,333.32	\$486,116.09	\$15,326,666.68
<b>TOTAL</b>			<b>\$56,641,509.63</b>	<b>\$14,425,083.30</b>	<b>\$14,828,416.62</b>	<b>\$489,670.94</b>	<b>\$15,719,126.78</b>

Fuente: Cuenta Pública y papeles de trabajo de auditoría.

Saldos al 31 de diciembre de 2013:

- Los Estados Financieros de la Cuenta Pública registran un saldo por \$15,326,666.68.
- El registro de deuda pública reportado el H. Congreso del Estado presenta un endeudamiento de \$15,192,222.24.
- El Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios publicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presenta un saldo de \$15,192,222.24.

De acuerdo a la Legislación Local es prioritario tener un registro integral del endeudamiento completo, confiable y actualizado de los financiamientos adquiridos, por lo que el ORFIS comprobó que la Deuda Pública reportada por el Ayuntamiento de Altotonga Ver., cumplió con el registro y reportes ante el H. Congreso del Estado y la Secretaría de Finanzas y Planeación.

De acuerdo al análisis e integración de la Deuda Pública, los financiamientos tienen como fuente de pago las participaciones y aportaciones federales, mismas que son transferidas por la Federación y que respaldan la deuda pública; de continuar esta tendencia (endeudamiento), el Ayuntamiento tendrá que destinar dichos recursos exclusivamente para el pago del servicio de la deuda y reducirá su capacidad financiera para cubrir otros compromisos de gastos prioritarios.

Por lo que se recomienda incluir en los Presupuestos de Egresos subsecuentes un programa con medidas que incrementen y fortalezcan los ingresos propios, racionalicen y controlen el gasto operacional, lo que permitirá mantener un equilibrio presupuestario para lograr sanear las finanzas públicas del Ayuntamiento.

#### 4.5. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio, las aportaciones externas que incrementan el patrimonio del ente, adicionales al

saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

El análisis de la integración y variación del patrimonio del Ente Fiscalizable, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**CUADRO 4  
INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO**

CONCEPTO	SALDO	INGRESOS MUNICIPALES	FISM	FORTAMUN-DF	OTROS	TOTAL
Bienes Muebles	Inicial	\$ 1,507,561.10	\$ 0.00	\$ 9,554,917.07	\$ 0.00	\$11,062,478.17
	Incremento	47,805.27	0.00	18,500.23	0.00	66,305.50
	Final	\$ 1,555,366.37	\$ 0.00	\$ 9,573,417.30	\$ 0.00	\$11,128,783.67
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 11,615,010.00	\$ 0.00	\$ 2,056,650.00	\$ 0.00	\$13,671,660.00
	Incremento	0.00	0.00	450,000.00	0.00	450,000.00
	Final	\$ 11,615,010.00	\$ 0.00	\$ 2,506,650.00	\$ 0.00	\$14,121,660.00
<b>Total</b>		<b>\$13,170,376.37</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$12,080,067.30</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$25,250,443.67</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento ejercicio 2013 y Papeles de trabajo de auditoría.

Existe un incremento en el Patrimonio del Ente Fiscalizable, derivado de altas de bienes en el ejercicio por un monto de \$516,305.50.

#### **4.6. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron**

##### **4.6.1. Actuaciones**

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado, Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal y las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública y que esta última esté integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2013.

Con base en lo anterior, las muestras de auditoría, representan los porcentajes que a continuación se mencionan, respecto del total de los recursos ejercidos de cada fondo:

**MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA A  
INGRESOS PROPIOS**

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$48,418,235.80
Muestra Auditada	33,892,765.06
Representatividad de la muestra	<b>70.00%</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

**MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA  
SOCIAL MUNICIPAL (FISM)**

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$55,377,550.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 59.75	\$55,377,609.75	\$ 4,038,635.33	\$59,416,245.08
Muestra Auditada	49,839,795.00	0.00	0.00	53.77	49,839,848.77	3,634,771.79	53,474,620.56
Representatividad de la muestra	<b>90.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

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

CONCEPTO	FONDO	INTERESES	APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS	OTROS	SUBTOTAL	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Universo de Recursos Ejercidos	\$ 28,801,200.26	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 1,543.98	\$ 28,802,744.24	1,277,052.36	\$30,079,796.60
Muestra Auditada	25,921,080.23	0.00	0.00	1,389.58	25,922,469.81	1,149,347.12	27,071,816.93
Representatividad de la muestra	<b>90.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>	<b>90.00%</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento del ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Ayuntamiento de Altotonga, Ver., la muestra de auditoría fue la siguiente:

### MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS
Obra Pública Ejecutada	\$48,016,431.62	69
Muestra Auditada	34,217,700.42	32
Representatividad de la muestra	71.26%	46.38%

Fuente: Cuenta Pública del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2013 y papeles de trabajo de auditoría.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los ex servidores públicos o personas responsables de la solventación, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado se informa a continuación.

#### 4.6.2 Observaciones

Los principales ordenamientos legales que debió cumplir el Ente Fiscalizable se mencionan a continuación:

##### Normatividad de ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases generales para el gobierno municipal y libertad de la administración hacendaria.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, señala las obligaciones para los Municipios respecto a la ejecución de los recursos federales transferidos por convenios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la participación que corresponde a las Haciendas Públicas Municipales respecto de los ingresos federales, la distribución de las aportaciones federales (FISM y FORTAMUN-DF) y los rubros en que se pueden aplicar estos Fondos.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establece las principales obligaciones de los entes fiscalizables en materia tributaria.

- 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 General de Desarrollo Social, señala las obligaciones del gobierno y establece las instituciones responsables del 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, así como del Ayuntamiento.
  - Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
  - Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles, señala las bases de planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados, para desarrollar sus atribuciones.
  - Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las obligaciones que tienen los municipios respecto de las Aportaciones Federales.
  - Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Municipal de Desarrollo, programas que se deriven del Plan Municipal; el Programa Operativo Municipal y el presupuesto por programa de los municipios.
  - Ley de Obras Públicas para el Estado y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas, establece 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 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz, establece el derecho de acceso a la información pública y establece las obligaciones en la materia y las modalidades de su cumplimiento para los entes fiscalizables.
  - Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
-

**Normatividad de ámbito Municipal:**

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

**RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
FINANCIERAS	13	20	33
TÉCNICAS	5	6	11
<b>SUMA</b>	<b>18</b>	<b>26</b>	<b>44</b>

*(Los números y las referencias son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)*

**OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO**

**INGRESOS MUNICIPALES**

**Observación Número: FM-011/2013/003**

Los Estados Financieros de la Cuenta Pública del ejercicio 2013 reflejan un remanente presupuestal de \$1,179,263.54; sin embargo, existen cuentas e impuestos por pagar por \$2,277,421.82, sin que exista disponibilidad para cubrirlos.

**Observación Número: FM-011/2013/004**

El Ente Fiscalizable, no presentó evidencia de que se haya ejercido la facultad económico-coactiva a través del Procedimiento Administrativo de Ejecución, con la finalidad de recuperar los créditos fiscales derivados del Impuesto Predial, por los saldos del rezago correspondiente al impuesto mencionado que se presentan en los estados financieros por un monto de \$14,799,344.17, como a continuación se detalla:

<u>CONCEPTO</u>	<u>POR CIENTO RECUPERADO</u>
Predial Urbano Rezago	6.72%
Predial Rústico Rezago	2.45%
Predial Urbano 2013	70.25%
Predial Rústico 2013	64.11%

**Observación Número: FM-011/2013/006**

El saldo al cierre del ejercicio de la cuenta de anticipo que abajo se indica, refleja un importe que proviene de ejercicios anteriores y no fue recuperado.

ANTICIPOS A CONTRATISTAS

<u>CUENTA</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
1108-01-01005 Grupo Constructor Xallapan, S.A.	\$1,242,682.44

**Observación Número: FM-011/2013/008**

De acuerdo a sus registros contables, el Ente Fiscalizable retuvo pero no enteró el Impuesto sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios en el mes que se enuncia a continuación, utilizando los montos retenidos para gastos no presupuestados.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO</u>
ISR de sueldos y salarios	Diciembre	\$70,240.28

Así mismo existe un saldo del ejercicio 2013 por concepto de ISR Sueldos y Salarios por un importe de \$871,295.79 que no fue enterado a la autoridad correspondiente.

Además existe un saldo de ejercicios anteriores pendiente de enterar por un monto \$404,344.29

**Observación Número: FM-011/2013/009**

De acuerdo a Estados Financieros existe un saldo registrado en cuentas por pagar correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, por \$567,729.97.

Así mismo, no pagó el citado impuesto correspondiente a ejercicios anteriores por \$192,469.63.

**Observación Número: FM-011/2013/011**

El Ente Fiscalizable efectuó la erogación que abajo se cita, que no fue comprobada.

<u>NO. PÓLIZA</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
PD 714	30/11/2013	Pago de pasivos (cheque 1815) de la póliza de egresos 592	\$1,000,000.00

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

**Observación Número: FM-011/2013/014**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de reportar de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los

recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los indicadores de desempeño reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, no verificó la congruencia con los reportes de avances y registros contables y con la Cuenta Pública Municipal, para constatar la calidad de la información en el ejercicio del gasto público.

**Observación Número: FM-011/2013/018**

El Ente Fiscalizable ejerció la acción Estudios y Proyectos por un monto de \$80,000.00 de la cual no presentaron los proyectos ejecutivos correspondientes.

<u>No.</u>	<u>ACCIÓN</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>ESTUDIO Y/O PROYECTO</u>	<u>MONTO</u>
061		657	07/11/2013	Estudio y proyecto	\$80,000.00

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

**Observación Número: FM-011/2013/022**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de reportar de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los indicadores de desempeño reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, no verificó la congruencia con los reportes de avances y registros contables y con la Cuenta Pública Municipal, para constatar la calidad de la información en el ejercicio del gasto público.

**Observación Número: FM-011/2013/024**

El Ente Fiscalizable adquirió terreno por \$100,000.00 con los cheques 622, 653, 686 y 741 del cual presentaron un contrato celebrado con el C. Florencio Eligio Salazar de fecha 31/01/13, que carece del Testimonio Notarial y del avalúo de la persona o entidad autorizada para ello.

**Observación Número: FM-011/2013/026**

Con cargo a las acciones que se indican, el Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones, por un monto de \$368,258.94 que no fueron comprobadas.

<u>ACCIÓN</u>	<u>No. PÓLIZA Y/O CHEQUE</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>
203	1079	13/12/13	Servicios de auditoría
203	1080	13/12/13	Servicios de auditoría
203	1082	13/12/13	Servicios de auditoría
214	T.E.	16/12/13	Mantenimiento mayor vehículos

**Observación Número: FM-011/2013/028**

De la acción 201 por concepto de 3% de Gastos Indirectos ejercida por un monto de \$363,000.00, el Ente Fiscalizable no presentó contrato, presupuesto de los gastos y el programa

de aplicación; además, no hay evidencia de la supervisión de las obras realizadas con éstos recursos.

**Observación Número: FM-011/2013/029**

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

*Licitación Simplificada*

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Adquisición de luminarias	Marzo - diciembre	\$2,612,068.96
Medicamentos	Enero - diciembre	608,951.45
Accesorios de seguridad pública	Marzo - diciembre	728,349.78
Contenedores de basura	Marzo - diciembre	311,982.76

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 13**

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

**BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS**

<b>Observación Número:</b> TM-011/2013/001	<b>Obra número:</b> 2013011411
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación de camino rural, tramo Mexcalteco-Chilita, en la localidad de Mexcalteco.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$1,772,870.99
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

En atención a lo dispuesto por el artículo 36.1 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz, la presente observación fue notificada a los responsables de su atención, a través del Pliego de Observaciones respectivo, otorgándoles un plazo de 20 días hábiles para presentar los documentos o aclaraciones pertinentes; sin embargo a la fecha de este informe, no han presentado información o documentos relativos para solventarla. Por lo anterior, con fundamento en el artículo 36.2 de la citada Ley de Fiscalización, esta observación se tiene por admitida para efectos de continuar con el procedimiento de fiscalización en su fase a determinación de responsabilidades y fincamiento de indemnizaciones sanciones.

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTOS FALTANTES:** Proyecto ejecutivo, bitácora de obra y acta de entrega-recepción del contratista al Ayuntamiento.

**II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:**

En el análisis de la documentación de referencia se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece la situación física de la obra se determina **NO IDENTIFICADA**.

Lo anterior trae como consecuencia un monto observado por \$1,772,870.99 (un millón setecientos setenta y dos mil ochocientos setenta pesos 99/100 M.N.), incluido el I.V.A., que representa el costo total ejercido de la obra por concepto de obra no identificada, por lo que no fue posible realizar el ejercicio de congruencia de los gastos pagados y cargados al costo de la misma con los trabajos ejecutados, tal como se registra en el Cierre de Ejercicio, en la Cuenta Pública y Registros Contables correspondientes al ejercicio fiscal 2013.

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

<b>Observación Número:</b> TM-011/2013/004	<b>Obra número:</b> 2013011045
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación de camino rural, tramo: Estanzuela-Lerdo Chiquito, en la localidad de Estanzuela.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$ 1,361,198.25
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) ANÁLISIS DE PRECIOS:** Una vez revisado y analizado el expediente técnico unitario, se determinó que existen precios contratados fuera del rango de mercado, esto originado de una deficiente integración de los elementos que componen los costos unitarios que integran el presupuesto base y que sirve de referencia, para revisar, analizar y dictaminar los diferentes precios que se ofertan dentro de un presupuesto que participa en una licitación.

Debido a lo anterior, se observa el siguiente precio unitario con costo elevado:

- Concepto: Limpieza de cunetas de forma manual en terreno tipo "B", sección de 0.60 x 0.20 mts., incluye: mano de obra, herramienta.

El precio unitario pagado por el H. Ayuntamiento al contratista de \$220.44 (doscientos veinte pesos 44/100 M.N.), sin incluir el I.V.A., conforme al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, se señala con costo elevado, debido a que el rendimiento por mano de obra, que utilizó el contratista en la integración del análisis del precio unitario, se encuentra por debajo de los rendimientos aplicados para la ejecución de este concepto; por lo cual se determina un precio unitario de \$16.26 (dieciséis pesos 26/100 M.N.), sin incluir el I.V.A.

Esto causa un monto observado de \$355,273.20 (trescientos cincuenta y cinco mil doscientos setenta y tres pesos 20/100 M.N.), incluido el I.V.A., por costo elevado, mismo que se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD DE MEDIDA (2)	PRECIO UNITARIO PAGADO POR EL AYTTO. (3)	PRECIO UNITARIO VERIFICADO POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	VOLUMEN VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Limpieza de cunetas de forma manual en terreno tipo "B", sección de 0.60 x 0.20 mts., incluye: mano de obra, herramienta.	ML	\$220.44	\$16.26	\$204.18	1,500.00	\$306,270.00
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 306,270.00</b>
<b>IVA</b>						<b>\$ 49,003.20</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 355,273.20</b>

Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Lo anterior, se traduce en un monto observado \$355,273.20 (trescientos cincuenta y cinco mil doscientos setenta y tres pesos 20/100 M.N.), incluido el I.V.A., por costos elevados.

## II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con plano y finiquito de obra, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

<b>Observación Número:</b> TM-011/2013/006	<b>Obra número:</b> 2013011052
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación de camino rural, tramo: Mecacalco-Tolictic, en la localidad de Mecacalco.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$1,365,077.50
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTOS FALTANTES:** Reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, facturas, y pólizas de cheques de las estimaciones 3 y 4 finiquito, y planos actualizados.

En el expediente técnico unitario se presenta documentación que justifica que la obra cumple con las disposiciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal empleado en su ejecución, para beneficiar directamente a sectores de su población con rezago social y pobreza extrema.

**II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:**

En el sitio de la obra, con croquis de obra y la documentación comprobatoria del gasto existente en el expediente, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa SIN TERMINAR, debido a que falta la construcción de las rampas de concreto, vados y guarniciones.

Una vez revisado y analizado el proyecto ejecutivo con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el Auditor Técnico, se observa un monto de \$686,425.48 (seiscientos ochenta y seis mil cuatrocientos veinticinco pesos 48/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que las longitudes y anchos verificados en la revisión física son menores a los pagados en la comprobación del gasto, como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Adquisición de material para revestimiento, del	M3	2,338.62	1,200.00	1,138.62	\$88.79	\$101,098.07

banco, incluye, desmonte, despalme, la extracción con máquina, carga a camión volteo y regalías de banco.						
Acarreo de los materiales de revestimiento de banco al sitio de la obra a 1er km. en terracería, en camino montañoso de difícil acceso, incluye, equipo, operación y combustibles.	M3	2,338.62	1,200.00	1,138.62	\$19.25	\$21,918.44
Acarreo de los materiales de revestimiento de banco en terracería, en camino montañoso de difícil acceso, incluye, equipo, operación y combustibles.	M3-KM	21,047.61	10,800.00	10,247.61	\$12.02	\$123,176.27
Operación de acamellonado, tendido, conformación y compactación de material de revestimiento, incluye: papeo, adición de agua, y mano de obra para abanderamiento y equipo necesario.	M3	2,338.62	1,200.00	1,138.62	\$47.34	\$53,902.27
Losa de concreto de f'c=200 kg/cm2 hecho en obra de 15 cm de espesor reforzado con malla para piso 6-6/10-10, con agregado max. 3/4", revenimiento de 10 a 12 cm, acabado rayado, incluye materiales y mano de obra.	M2	86.10	0.00	86.10	\$397.91	\$34,260.05
Guarnición de concreto f'c=150kg/cm2 de 15 x 20 x 40 cm. hecho en obra resistencia normal, vaciado con carretilla revenimiento de 10 a 12 cm,	ML	300.00	0.00	300.00	\$233.39	\$70,017.00

Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013  
 Resultado de la Fase de Comprobación  
 Altotonga, Ver.

agregado máximo de 3/4" triturado del banco derrumbadas puesto en cabecera municipal, con traspaleo y sobreacarreo en camión volteo al sitio de la obra a 25 km de distancia en terracería, incluye: cimbra y descimbra, excavación a mano, relleno y compactación.						
Pavimento de concreto hidráulico de f'c=250kg/cm2, de 18 cms de espesor hecho en obra resistencia normal vaciado con carretilla revenimiento de 10 cm, agregado máximo de 3/4", triturado del banco derrumbadas puesto en obra, acabado rayado fino con peine y sobrepuesto un rayado grueso, colocado en huellas de 1 mt de ancho para tránsito de vehículos. incluye: malla electrosoldada 6x6 - 10/10, calafateo en juntas, materiales y mano de obra.	M2	300.00	0.00	300.00	\$429.55	\$128,865.00
Pavimento de concreto hidráulico de f'c=250kg/cm2, de 15 cms de espesor hecho en obra resistencia normal vaciado con carretilla revenimiento de 10 cm, agregado máximo de 3/4", triturado del banco derrumbadas puesto en obra, acabado rayado fino con peine y sobrepuesto un rayado grueso, colocado en huellas de	M2	150.00	0.00	150.00	\$390.06	\$58,509.00

1 mt de ancho para la parte central de la rampa. incluye: malla electrosoldada 6x6 - 10/10, calafateo en juntas, materiales y mano de obra.						
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$591,746.10</b>
<b>IVA</b>						<b>\$ 94,679.38</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$686,425.48</b>

Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$686,425.48 (seiscientos ochenta y seis mil cuatrocientos veinticinco pesos 48/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados.

<b>Observación Número:</b> TM-011/2013/007	<b>Obra número:</b> 2013011067
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación de camino rural tramo Los Portales - 2 Arroyos, en la localidad de Temimilco.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$ 525,221.15
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

#### I. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:

En el sitio de la obra, con croquis de obra y la documentación comprobatoria del gasto existente en el expediente, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

Una vez revisado y analizado el proyecto ejecutivo con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el Auditor Técnico, se observa un monto de \$192,871.80 (ciento noventa y dos mil ochocientos setenta y un pesos 80/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que las dimensiones para calcular los volúmenes verificados en la revisión física son menores a los pagados en la comprobación del gasto, como se describen en el siguiente cuadro:

Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013  
Resultado de la Fase de Comprobación  
Altotonga, Ver.

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Extracción de material balastre para revestimiento por medios mecánicos en banco de comunidad incluye: equipo y mano de obra	M3	1,300.00	540.61	759.39	\$52.45	\$39,830.01
Carga por medios mecánicos de material para revestimiento, incluye: equipo y mano de obra.	M3	1,300.00	540.61	759.39	\$16.10	\$12,226.18
Adquisición de material para revestimiento, del banco localizado a 11.00 kms, del centro de gravedad de la obra.	M3	1,300.00	540.61	759.39	\$27.03	\$20,526.31
Acarreo de los materiales de revestimiento del banco de comunidad, al sitio de la obra a 1er km.	M3	1,300.00	540.61	759.39	\$19.78	\$15,020.73
Acarreo de los materiales de revestimiento del banco de comunidad al sitio de la obra a kms. subsecuentes. (Camino terracería).	M3-KM	13,000.00	5,406.05	7,593.95	\$6.97	\$52,929.83
Operación de tendido, conformación y compactación de material de revestimiento, incluye mano de obra y equipo necesario.	M3	1,300.00	540.61	759.39	\$33.89	\$25,735.73
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$166,268.79</b>
<b>IVA</b>						<b>\$ 26,603.01</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$192,871.80</b>

Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$192,871.80 (ciento noventa y dos mil ochocientos setenta y un pesos 80/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes de obra pagados no ejecutados.

<b>Observación Número:</b> TM-011/2013/009	<b>Obra número:</b> 2013011078
<b>Descripción de la Obra:</b> <i>Rehabilitación de camino rural tramo: Iglesia-Los portales, en la localidad Temimilco.</i>	<b>Monto ejercido:</b> \$596,131.13
<b>Modalidad de ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**I. DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL AL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO:**

**A) DOCUMENTOS FALTANTES:** Proyecto ejecutivo y planos actualizados.

En el expediente técnico unitario se presenta documentación que justifica que la obra cumple con las disposiciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal empleado en su ejecución, para beneficiar directamente a sectores de su población con rezago social y pobreza extrema.

**II. DE LA REVISIÓN FÍSICA DE LA OBRA:**

En el sitio de la obra, con croquis de obra y documentación comprobatoria del gasto, se verificaron y validaron los volúmenes pagados contra los realmente ejecutados.

En el análisis de la documentación de referencia en conjunto con los trabajos que se tuvieron a la vista y realizadas las mediciones de campo, se determina que de acuerdo a las metas que el contrato establece, la situación física de la obra se observa **TERMINADA Y OPERANDO**.

Una vez revisado y analizado el proyecto ejecutivo con los datos verificados en campo, los cuales sirven de base para el cálculo de los números generadores de los volúmenes de obra ejecutada, determinados por el Auditor Técnico, se observa un monto de \$376,662.25 (trescientos setenta y seis mil seiscientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes pagados no ejecutados, debido a que las medidas para calcular los volúmenes verificados en la revisión física son menores a los pagados en la comprobación del gasto, como se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL AYTTO. (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5)=(3)-(4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO OBSERVADO (7)=(5)*(6)
Conformación, afinamiento y	M2	7,925.00	2,282.50	5,642.50	\$9.13	\$51,516.03

**Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013**  
**Resultado de la Fase de Comprobación**  
**Altotonga, Ver.**

compactación del terreno con maquinaria para recibir materiales de revestimiento.						
Extracción de material balastre para revestimiento por medios mecánicos en banco de comunidad, incluye: equipo y mano de obra.	M3	2,060.50	741.81	1,318.69	\$48.81	\$64,365.26
Carga por medios mecánicos de material para revestimiento, incluye: equipo y mano de obra.	M3	2,060.50	741.81	1,318.69	\$15.22	\$20,070.46
Adquisición de material para revestimiento, del banco localizado a 11 kms., del centro de gravedad de la obra.	M3	2,060.50	741.81	1,318.69	\$27.09	\$35,723.31
Acarreo de los materiales de revestimiento del banco de comunidad, al sitio de la obra a 1er. km. (camino terracería).	M3	2,060.50	741.81	1,318.69	\$19.53	\$25,754.02
Acarreo de los materiales de revestimiento del banco de comunidad, al sitio de la obra a kms., subsecuentes. (camino terracería).	M3/KM	20,605.00	7,418.13	13,186.87	\$6.44	\$84,923.44
Operación de tendido, conformación y compactación de material de revestimiento, incluye: mano de obra y equipo necesario.	M3	2,060.50	741.81	1,318.69	\$32.12	\$42,356.32
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$324,708.84</b>
<b>IVA</b>						<b>\$ 51,953.41</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$376,662.25</b>

Nota: La descripción de los conceptos y la unidad de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Lo anterior, se traduce en un monto observado por \$376,662.25 (trescientos setenta y seis mil seiscientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.), incluido el I.V.A., por volúmenes de obra pagados no ejecutados.

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

### 4.6.3 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-011/2013/001**

Vigilar, a través de su Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, que se ajusten sus políticas y prácticas contables a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, para que elaboren debidamente todos los registros auxiliares necesarios, incluido el auxiliar de bancos conciliado oportunamente.

**Recomendación Número: RM-011/2013/002**

Elaborar inventario de recibos mecanizados de Impuesto Predial por ejercicio, para determinar, mediante este procedimiento, los créditos ya prescritos de cuentas por cobrar y efectuar los trámites legales correspondientes para realizar una depuración de las cuentas mencionadas, y que además, sirva de base para evaluar la gestión del Tesorero Municipal.

**Recomendación Número: RM-011/2013/003****Referencia Observación Número: FM-011/2013/005**

Se recomienda, previa autorización, llevar a cabo una depuración integral de las cuentas por cobrar en general, a efecto de que los estados financieros reflejen saldos reales susceptibles de recuperación. Así mismo, es recomendable que en operaciones futuras, se compruebe que al momento de efectuarlas estén amparadas con documentación que delimite la responsabilidad de la persona que recibe el efectivo y facilite su control y la gestión de su cobro.

**Recomendación Número: RM-011/2013/004**

Implementar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones aplicables en materia de equidad de género, conforme a lo establecido en los artículos 1, 3, 4, 7, 8, 9, 10 y 15 de la Ley número 551 para la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: RM-011/2013/005**

Durante la Sesión de Cabildo, en caso de existir alguna inconformidad, deberán señalarse las razones que motivan la firma bajo protesta de las actas.

**Recomendación Número: RM-011/2013/006**

El Ente Fiscalizable deberá autorizar la ejecución de obras a través de contratistas, cuyo registro en el padrón de SEFIPLAN se encuentre vigente en la fecha de su contratación.

**Recomendación Número: RM-011/2013/007**

Se recomienda aperturar una cuenta bancaria productiva específica y exclusiva, sin remanentes de ejercicios anteriores, para el adecuado manejo de de las Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33 FISM y FORTAMUN-DF, así como de los recursos de Otros Programas Federales.

**Recomendación Número: RM-011/2013/009**

Dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y adoptar e implementar las Normas Contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el registro armónico, delimitado y específico de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

El Ente Fiscalizable deberá continuar con la implementación de las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización, así mismo realizar acciones administrativas, de depuración, actualización y control para la implementación integral de la armonización contable.

**Recomendación Número: RM-011/2013/010**

Se recomienda al Ente Fiscalizable, que como sujeto obligado de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, cumpla con la siguiente obligación:

- a) Instalar la Unidad de Acceso a la Información Pública a través de Acta de Cabildo o Reglamento.

Además debe facilitar a los particulares el acceso a la información contenida en la rendición de cuentas una vez cumplidas las formalidades establecidas en la ley; proteger la información reservada y confidencial; integrar, organizar, clasificar y manejar con eficiencia sus registros y archivos; documentar todo acto que derive del ejercicio de sus facultades, competencias o funciones, incluso los procesos deliberativos; capacitar a los servidores públicos en materia de transparencia, acceso a la información y protección de datos personales; y atender las disposiciones del Instituto Veracruzano de Acceso a la Información.

**Recomendación Número: RM-011/2013/011**

Se recomienda, en lo sucesivo, establecer políticas y lineamientos definidos, que garanticen el exacto cumplimiento de Leyes y Normas a las que está sujeto el Ente Fiscalizable, esto con el fin de evitar reincidencias en el incumplimiento de disposiciones en la elaboración de documentos que no reúnan requisitos establecidos, detectándose en la fase de comprobación las siguientes:

- Actas de Cabildo sin firmas de los Ediles.
- Padrones de Arbitrios sujetos a pagos periódicos, no presentados o de forma extemporánea ante el H. Congreso del Estado.
- Programa Operativo Municipal no elaborado o no requisitado.
- Programa Anual de Adquisiciones no elaborado o no requisitado.
- Fianza de fidelidad.
- Aviso a la SEFIPLAN, para dictaminar la determinación del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.
- Presentación extemporánea de la Declaración Informativa Múltiple.
- Manuales, reglamentos de las dependencias y órganos de la administración pública municipal, manuales de organización, de procedimientos, los de atención y servicios al público, no elaborados o no publicados.
- Diferencias entre inventario de bienes y registros contables.
- Deudores Diversos sin comprobar.

**Recomendación Número: RM-011/2013/012**

El Titular de la Contraloría debe realizar las funciones de control y evaluación de manera oportuna y contar con evidencia documental de haber cumplido con las atribuciones que le otorga la normativa aplicable, entre las cuales destacan las siguientes:

- a) Aplicar medidas correctivas por el incumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público Municipal, así como fincar las responsabilidades que procedan;
- b) Proteger los activos y comprobar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y presupuestal;
- c) Comprobar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y políticas aplicables a la Entidad, en el desarrollo de sus actividades y reportar al Cabildo tal situación;
- d) Sustanciar el procedimiento disciplinario administrativo de conformidad con las disposiciones aplicables en materia de responsabilidades de los servidores públicos por las inconsistencias de posible responsabilidad administrativa de carácter disciplinario, a cargo de servidores públicos o ex servidores públicos obligados, derivadas de la fiscalización de ejercicios anteriores; y,
- e) Revisar el cumplimiento de los objetivos y metas fijados en los programas.

**Recomendación Número: RM-011/2013/013**

El Ente Fiscalizable reportó la cuenta bancaria en la que se depositarían las ministraciones mensuales del Ramo 33, correspondientes al ejercicio 2013, sin embargo hubo un desfase en las ministraciones, por lo que se recomienda, en lo sucesivo, tomar las medidas necesarias para agilizar la entrega de los mismos.

---

**Recomendación Número: RM-011/2013/014**

**Referencia Observación Número: FM-011/2013/025**

Realizar en tiempo y forma el entero a las autoridades correspondientes del Impuesto sobre la Renta retenido a empleados, por concepto de salarios, evitando que sea de manera extemporánea y que origine el pago de multas, recargos y actualizaciones.

**Recomendación Número: RM-011/2013/015**

**Referencia Observación Número: FM-011/2013/027**

Las erogaciones por concepto de sueldos y salarios deben encontrarse amparadas con comprobantes que reúnan requisitos fiscales y contar con evidencia de que hayan sido recibidas por los beneficiarios.

**Recomendación Número: RM-011/2013/016**

Se recomienda realizar las gestiones para incorporarse y, en su caso dar seguimiento al convenio derivado del Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre nóminas y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, publicado mediante Gaceta Oficial del Estado, número extraordinario 058 y número extraordinario 266, de fecha 10 de febrero y 4 de julio del 2014.

**Recomendación Número: RM-011/2013/017**

Regularizar los adeudos por concepto de derechos y aprovechamiento de aguas nacionales, que se tiene con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) mediante el esquema de condonación de adeudos, de acuerdo con lo establecido en el artículo 51 de la Ley de Coordinación Fiscal y en las Reglas para la aplicación del programa de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 14 de agosto de 2014.

**Recomendación Número: RM-011/2013/018**

Dar seguimiento a las acciones derivadas del Título Noveno de la Ley Orgánica del Municipio Libre, respecto a los trabajos realizados por el Comité de Recepción y la Comisión Especial para la Entrega y Recepción de la Administración Pública Municipal.

**Recomendación Número: RM-011/2013/019**

Vigilar que se dé cumplimiento a las disposiciones establecidas para el ejercicio del FISDMF contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Desarrollo Social; Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y acuerdos modificatorios; Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social de las entidades y sus respectivos municipios o demarcaciones territoriales, con base en lo que establece la Ley General de Desarrollo Social, para la medición de la pobreza.

**Recomendación Número: RM-011/2013/020**

En lo referente a servicios personales, integrar un expediente con la trayectoria laboral, en su caso, incluir los procedimientos de responsabilidades administrativas a que hubiere sido sujeto el servidor público; asimismo implementar los mecanismos legales y administrativos necesarios, para cumplir y acatar los avisos, comunicados, requerimientos o resoluciones judiciales, que llegaren a emitir las distintas autoridades jurisdiccionales competentes, en términos y de conformidad a la normatividad aplicable en la materia.

Además es necesario, realizar los registros contables conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental e incluir en el Presupuesto de Egresos anual a ejercer una partida que permita cumplir en tiempo y forma, con los pasivos derivados de laudos laborales.

**Recomendación Número: RM-011/2013/021**

Dar seguimiento a la contratación, ejecución y pago de financiamiento o arrendamiento autorizado por el H. Congreso del Estado sobre el proyecto de suministro, instalación y mantenimiento de materiales y equipos destinados al ahorro energético en el sistema de alumbrado público municipal, debiendo también integrar el expediente unitario con toda la documentación que soporte cada una de las etapas al inicio mencionadas.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 20****RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA****Recomendación Número: RT-011/2013/001**

Integrar y presentar el expediente técnico unitario o, en su caso, realizar los trámites correspondientes a las etapas de planeación, adjudicación y ejecución de la obra. Así como, verificar que los documentos que conforman el expediente técnico unitario cumplan con los elementos y requisitos de validez previstos en la norma aplicable.

**Recomendación Número: RT-011/2013/002**

Realizar el proceso licitatorio correspondiente, conforme a los montos máximos autorizados para garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes a que obliga la ley de la materia.

**Recomendación Número: RT-011/2013/003**

Supervisar los trabajos durante su ejecución, a efecto de cumplir con las especificaciones establecidas en el contrato, verificando que se cumpla con calidad de los mismos y, si fuera el caso, no autorizar su pago en tanto no se corrijan las deficiencias que sean encontradas.

**Recomendación Número: RT-011/2013/004**

Supervisar y verificar que los trabajos se realicen de acuerdo a los alcances establecidos en el contrato y en el periodo de ejecución convenido. Asimismo, que la ejecución de los trabajos en base a los alcances estipulados en el contrato de obra y en el periodo de ejecución convenido y, en su caso, aplicar las retenciones o penas convencionales al contratista.

**Recomendación Número: RT-011/2013/005**

Realizar la integración de los precios unitarios del presupuesto base, fundados en la investigación de mercado (verificación de la existencia y costo de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo, así como de contratistas, a nivel regional, estatal, nacional o, si fuera el caso, o internacional, y del precio total estimado de los trabajos, basado en la información que se obtenga) que realicen, a efectos de contar con un parámetro lo más apegado a la zona donde se realizará la obra, a fin de asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**Recomendación Número: RT-011/2013/006**

Autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra que cuenten con sustento documental, verificado previamente en campo, a efecto de evitar el pago de trabajos que no se hayan ejecutado.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 6**

#### **4.7. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas**

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2013, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por presunto daño patrimonial equivalentes a un monto de \$5,195,362.66 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

### **5. CONCLUSIONES**

**Primera.** Se detectaron irregularidades en la gestión financiera del Municipio de Altotonga, Ver., notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un daño patrimonial de \$5,195,362.66 pesos.

**Segunda.** Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar

seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y, en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan.

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

**Cuarta.** En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2013 del Municipio de Altotonga, Ver., sólo tienen efecto por cuanto hace 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 2013 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Municipio de Altotonga, Ver., de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros órganos de fiscalización facultados.

ORIGINAL ORFIS