

Municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2022-D-30178-19-2003-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2003

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 356 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

EGRESOS	
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,631.8
Muestra Auditada	9,631.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Al respecto, al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le ministraron recursos por 9,631.8 miles de pesos, los cuales se registran como universo seleccionado; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en la orientación, ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de los servicios de consultoría y servicios profesionales S/N “servicios de consultoría para el proceso de entrega – recepción del periodo 2018 -2021” y S/N “auditoría financiera y presupuestal para efectos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS)”, para el ejercicio fiscal 2022, correspondientes al capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”.

Resultados

Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyó de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

**RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
MUNICIPIO DE TLACOTALPAN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2022**

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
	Ambiente de Control
El municipio contó con un código de ética, con fecha de emisión 12 de octubre de 2018.	<p>El municipio careció de normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales debían ser de observancia obligatoria.</p> <p>El municipio careció de un código de conducta.</p> <p>El municipio careció de un catálogo de puestos.</p>
	Administración de Riesgos
	<p>El municipio careció de un programa en el que se establecieran sus objetivos y metas.</p> <p>El municipio careció de un comité de administración de riesgos formalmente establecido.</p> <p>El municipio no identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p> <p>El municipio no implantó acciones para mitigar y administrar riesgos.</p> <p>El municipio careció de un manual en donde se estableciera la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligación de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción.</p>
	Actividades de Control
El municipio contó con sistemas informáticos, tales como Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizada de Veracruz, Sistema de Información Municipal de Veracruz y Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz, los cuales apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.	<p>El municipio no implantó un reglamento interno ni un manual general de organización, en los cuales se establecieran las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas que son responsables de los procesos sustantivos y adjetivos.</p>
	Información y Comunicación
El municipio estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, las cuales le correspondieron al titular de la Unidad de Transparencia.	<p>El municipio no implantó formalmente un plan o programa de sistemas de información que apoyara los procesos que dan cumplimiento a los objetivos de la institución.</p> <p>El municipio no elaboró un documento para informar periódicamente al titular de la institución o, en su caso, al órgano de gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.</p> <p>El municipio no aplicó la evaluación del control interno a los sistemas informáticos, los cuales debían apoyar el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras y administrativas de la institución.</p> <p>El municipio careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, el cual debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.</p>
	Supervisión
	<p>El municipio no evaluó los objetivos y metas establecidas, respecto de su plan o programa estratégico.</p> <p>El municipio no realizó auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de Administración de Riesgos.</p>

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicando el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 8 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, en un nivel bajo.

La entidad fiscalizada ha realizado acciones limitadas para implementar un sistema de control interno, las cuales no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

2022-D-30178-19-2003-01-001 Recomendación

Para que el Municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, elabore un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; asimismo, deberá informar de manera trimestral, al Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, sobre los avances en la instrumentación de los mecanismos para fortalecer el control interno.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Transferencia de los Recursos

2. El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 9,631.8 miles de pesos de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y 0.6 miles de pesos de rendimientos financieros en una cuenta bancaria productiva y específica, la cual generó rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos; sin embargo, se observó que el municipio expidió fuera de los plazos establecidos por la normativa los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los recursos depositados por concepto de aportaciones del fondo al municipio del ejercicio fiscal 2022 a favor de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz.

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de

servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número INV-OIC/002/FORTAMUNDF2022/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino de los Recursos

3. El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 9,631.8 miles de pesos, de los cuales destinó 1,040.0 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con los contratos de los servicios de consultoría y servicios profesionales S/N Servicios de consultoría para el proceso de entrega – recepción del periodo 2018 -2021 y S/N Auditoría financiera y presupuestal para efectos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS), para el ejercicio fiscal 2022, correspondiente al capítulo de gasto 3000 "Servicios Generales", de los que al 31 de diciembre de 2022 comprometió y pagó el 100.0%, como se presenta a continuación:

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
MUNICIPIO DE TLACOTALPAN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Concepto	Monto contratado	Al 31 de diciembre de 2022				Al 31 de marzo de 2023				Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recurso comprometido	Recurso no comprometido	Recurso devengado	Recurso pagado	Recurso pendiente de pago	Recurso pagado	Recurso no pagado	Recurso pagado acumulado	Total	Recurso reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
Contrato de prestación de servicios profesionales de consultoría para el proceso de entrega – recepción del periodo 2018 -2021, sin número	400.0	400.0	0.0	400.0	400.0	0.0	0.0	0.0	400.0	0.0	0.0	0.0
Contrato de servicios profesionales de auditoría financiera y presupuestal del ejercicio fiscal de 2022, sin número	640.0	640.0	0.0	640.0	640.0	0.0	0.0	0.0	640.0	0.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los contratos sin número, las solicitudes de pago y su documentación comprobatoria.

Respecto de los rendimientos financieros, se observó que el municipio al primer trimestre de 2023 contó con un saldo de 0.3 miles de pesos de rendimientos financieros y al corte de la auditoría no presentó el reintegro a la Tesorería de la Federación.

El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los rendimientos financieros por 260.00 pesos en la Tesorería de la Federación, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número INV-OIC/002/FORTAMUNDF2022/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Integración de la Información Financiera

4. El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, registró presupuestal y contablemente los egresos con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 1,040.0 miles de pesos, los cuales se encontraron debidamente actualizados; además, se contó con la documentación que justificó y comprobó su registro, que se canceló con el sello “OPERADO FORTAMUNDF 2022” y se identificó con el nombre del fondo; adicionalmente, los pagos se realizaron de manera electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

5. Con el análisis de la información del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que cinco comprobantes fiscales emitidos por un monto de 1,040.0 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron al capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes; adicionalmente, se comprobó que el importe total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Marcado Extensible, expedidos a favor del municipio, fue congruente con el monto ejercido en el contrato.

Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

6. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, por parte del municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, se constató lo siguiente:

**INFORMES TRIMESTRALES
MUNICIPIO DE TLACOTALPAN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2022**

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Destino del Gasto	No	No	No	No
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Destino del Gasto	No	No	No	No
Ejercicio del Gasto	No	No	No	No
Ficha de Indicadores	No	No	No	No
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales e información de la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, remitió al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave los formatos denominados “Ejercicio del Gasto” y “Ficha de Indicadores” de los cuatro trimestres; no obstante, no reportó el formato “Destino del Gasto” de los cuatro trimestres; adicionalmente, se verificó que el municipio no difundió en su página de internet, órgano local o en algún otro medio los formatos de los cuatro trimestres.

Aunado a lo anterior, no se hicieron del conocimiento de los habitantes del municipio las obras y acciones a realizar con los recursos del fondo, su ubicación, metas y beneficiarios.

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número INV-OIC/002/FORTAMUNDF2022/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

7. Con la revisión de los procesos de adquisiciones seleccionados, en el rubro de servicios de consultoría, que ampararon un contrato financiado con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, se comprobó que el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó la contratación de los servicios de consultoría para el proceso de entrega – recepción del periodo 2018 -2021 mediante el procedimiento de licitación simplificada por invitación a cuando menos tres proveedores, de acuerdo con los montos de adjudicación mínimos y máximos autorizados; además, el municipio, contó con las invitaciones por escrito a los proveedores y las cotizaciones de servicios, así como un cuadro comparativo; sin embargo, el municipio careció de las especificaciones de las bases de los servicios a contratar, de la investigación de mercado, del fallo correspondiente y de la garantía de cumplimiento.

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número INV-OIC/002/FORTAMUNDF2022/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Con la revisión de los procesos de adquisiciones seleccionados, en el rubro de servicios profesionales, que ampararon un contrato financiado con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, se comprobó que el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó la contratación de una auditoría financiera y presupuestal para efectos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS), para el ejercicio fiscal 2022 mediante el procedimiento de excepción a la licitación simplificada por invitación a cuando menos tres proveedores, de acuerdo con los montos de adjudicación mínimos y máximos autorizados; asimismo, se verificó que la prestación de los servicios fueron realizados con base en cinco avances de los trabajos de auditoría, por lo que la entrega final y formal de la “auditoría financiera 2022” al Órgano de Fiscalización Superior

del Estado de Veracruz y al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, se realizó mediante las correspondientes actas de entrega-recepción.

Adicionalmente, el municipio contó con la autorización antes de la contratación del despacho externo C.P.C. Maricela Chung Canela con el “Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo No. 6 Bis”, con fecha 22 de abril de 2022, y el registro en el padrón y habilitación otorgada por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS), así como la autorización y certificación para realizar y presentar servicios profesionales de auditoría pública en materia financiera presupuestal a ese organismo y a los entes fiscalizables; sin embargo, el municipio careció del dictamen que fundó y motivó la adjudicación directa de los servicios, y de la garantía de cumplimiento.

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número INV-OIC/002/FORTAMUNDF2022/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 260.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,631.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de los servicios de consultoría y servicios profesionales S/N Servicios de consultoría para el proceso de entrega – recepción del periodo 2018 -2021 y S/N Auditoría financiera y presupuestal para efectos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS), para el ejercicio fiscal 2022, correspondiente al capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 9,631.8 miles de pesos, de los cuales destinó 1,040.0 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con su operación, correspondientes al capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”, en específico de los contratos de los servicios de consultoría y servicios profesionales sin número del 17 de enero y del 27 de abril de 2022, de los que al 31 de diciembre de 2022 comprometió y pagó el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad fiscalizada incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no reportó el formato “Destino del Gasto” de los cuatro trimestres; adicionalmente, se verificó que el municipio no difundió en su página de internet, órgano local o en algún otro medio, los formatos de los cuatro trimestres, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. José Luis Bravo Mercado

Mtro. Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número OIC/057/2023 del 24 de noviembre de 2023, que se anexa a este informe, así como sus oficios en alcance, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, como resultado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 1 se considera como no atendido.



TLACOTALPAN
GOBIERNO MUNICIPAL
2022 - 2025



CONTRALORÍA INTERNA

Tlacotalpan, Ver; a 24 de noviembre de 2023

DEPENDENCIA: OIC

OFICIO NO.OIC/057/2023

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

R 24 NOV 2023 12:58

OFICIALIA DE PARTES

EDIFICIO AJUSCO

MTRO. JUAN CARLOS HERNANDEZ DURAN
AUDITOR GENERAL
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE

De acuerdo a los artículos 73 quinquies, sexies, de la Ley Orgánica del Municipio Libre y en atención a su oficio identificado con NÚM. DGAGF-A/1047/2023 de fecha 10 de noviembre de 2023, en el cual se remiten los resultados finales y observaciones preliminares de la revisión financiera de la auditoría número 2003, con el título *Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal*, me permitió remitir en dispositivo digital (CD) debidamente certificado, los documentales pertinentes para justificación y aclaraciones de las observaciones contenidas en las cedulas remitidas en el oficio antes mencionado, mismo que se detalla a continuación:

NO	CARPETAS
1.	Acuerdo de inicio de investigación con la finalidad de atender las observaciones identificadas con los numerales 2, 5, 7, 8, 9 y 10
2.	Reintegro
3.	Certificación

Sin más por el momento y dando atención con la finalidad de cumplir en tiempo y forma con el objetivo de la auditoría, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

L.E. AZARY HERNANDEZ HERNANDEZ
TITULAR DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL
H. AYUNTAMIENTO DE TLACOTALPAN, VER



CONTRALOR
2022-2025



MUNICIPIO DE TLACOTALPAN, VER.
PLAZA ZARAGOZA S/N, COL. CENTRO,
CP. 95460 | TEL: 2888843305
RFC: MTV660201CIA



Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Control Interno
2. Transferencia de los Recursos
3. Destino de los Recursos
4. Integración de la Información Financiera
5. Transparencia en el Ejercicio de los Recursos
6. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Para el desarrollo de las revisiones, se determinaron los procedimientos de auditoría siguientes:

- ❖ Control Interno: En este procedimiento se verificó la existencia de estrategias y mecanismos adecuados sobre el comportamiento de las actividades que realiza la entidad fiscalizada, las cuales garanticen el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ Transferencia de los Recursos: Se verificó que la entidad fiscalizada recibió de la Federación la totalidad de los recursos que le fueron asignados en el fondo de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con la calendarización publicada, y que éstos, junto con sus rendimientos financieros, fueron administrados de manera exclusiva en la cuenta bancaria productiva y específica contratada.
- ❖ Destino de los Recursos: Se verificó que los recursos de las operaciones seleccionadas y los rendimientos financieros generados se destinaron a los objetivos del fondo, de acuerdo con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal.
- ❖ Integración de la Información Financiera: De las operaciones de gasto seleccionadas para su revisión que fueron financiadas con recursos del fondo, se comprobó que se comprometieron, devengaron y pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; asimismo, que dichas operaciones de gasto se registraron en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas.

Además, que contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, la cual debió presentar los requisitos fiscales, estar cancelada con la leyenda de “operado” e identificada con el nombre del fondo y, que los comprobantes fiscales, digitales por internet se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría, y que los pagos a los proveedores y contratistas se realizaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

- ❖ Transparencia del Ejercicio de los Recursos: Se verificó que la entidad fiscalizada hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, que informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, de acuerdo con los lineamientos de información pública del CONAC.

Asimismo, se constató que la entidad fiscalizada remitió a la entidad federativa los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y que dichos informes fueron publicados en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local de difusión.

- ❖ Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios: En este procedimiento se revisó que las adquisiciones, arrendamientos y servicios realizados con recursos del fondo correspondientes a las operaciones seleccionadas, se licitaron y adjudicaron en consideración de los montos máximos autorizados, o que, en su caso, los criterios en los que se sustentó la excepción a la licitación estuvieron fundados y motivados con el soporte suficiente. Asimismo, que los proveedores no se encontraron en el padrón de proveedores y contratistas inhabilitados, aunado a que fueron debidamente adquiridos.

Áreas Revisadas

El municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.