

Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2020-D-30087-19-1445-2021

1445-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	333,421.5
Muestra Auditada	219,057.8
Representatividad de la Muestra	65.7%

Respecto de los 5,625,318.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2020 al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 333,421.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 219,057.8 miles de pesos, que significaron el 65.7% de los recursos asignados a dicho ente.

Resultados

Control Interno

1. Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante el ejercicio fiscal 2020 con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluaron las evidencias que acreditan la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno y las respuestas a dicho cuestionario, con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

Cabe mencionar que este resultado formó parte del Informe Individual de la auditoría número 1444-DE-GF denominada "Participaciones Federales a Municipios" Cuenta Pública 2020 que el titular de la Auditoría Superior de la Federación notificó al titular del ente fiscalizador y una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 70 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que lo ubica en un nivel de cumplimiento alto. Los resultados de la auditoría que se plasman en este informe corroboran

la calificación de nivel alto obtenida en la evaluación del control interno, por lo que es razonable con las características del ente auditado y su marco jurídico aplicable. Es importante mantener una autoevaluación y mejora continua del sistema de control interno.

La Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control razonables para las actividades que se realizan y están orientados a garantizar la eficacia en el logro de los objetivos institucionales, la confiabilidad de su información y el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables.

Transferencia de los recursos

2. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, contrató una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) para el ejercicio fiscal 2020, para manejar exclusivamente dichos recursos junto con los rendimientos que generó; asimismo, de manera oportuna dio a conocer a la Secretaría de Finanzas del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para efectos de la radicación de los recursos.

3. El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave transfirió en los doce meses del año por partes iguales los 333,421.5 miles de pesos que le fueron asignados al Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del FORTAMUN-DF para el ejercicio fiscal 2020 de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, en la cuenta bancaria que se abrió para tal fin por el municipio, la cual fue notificada oportunamente a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Integración de la información financiera

4. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mantuvo registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las operaciones realizadas con los recursos del fondo además, dichos registros se encuentran respaldados con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos, la cual se canceló con la leyenda de “operado” e identificó con el nombre del fondo y cumple con los requisitos fiscales; asimismo, se constató que los pagos se realizaron en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios y, con la verificación de los comprobantes fiscales en el aplicativo “Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet” de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que se encontraban vigentes a la fecha de la auditoría, 09 de septiembre de 2021.

5. Los saldos y montos que presentan los estados de cuenta bancarios, los registros contables, los informes trimestrales reportados a través del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y la información financiera del FORTAMUN-DF para el ejercicio fiscal 2020 reportada por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, en su Cuenta Pública 2020, respecto al ejercicio y disponibilidad de los

recursos del fondo, son congruentes entre sí, toda vez que no se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

6. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, dispone de un manual de contabilidad; asimismo, realizó la integración de la información financiera, los registros contables, presupuestales y patrimoniales de las operaciones realizadas con los recursos del FORTAMUN-DF para el ejercicio fiscal 2020, de acuerdo con los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, en términos de la normativa emitida por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC).

Destino de los recursos

7. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió recursos por 333,421.5 miles de pesos para ejercerse en el FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020, y durante su administración se generaron intereses al 31 de diciembre de 2020 por 3,757.5 miles de pesos, por lo que el total disponible a esa fecha fue de 337,179.0 miles de pesos; por su parte, en el periodo enero a marzo de 2021 generó intereses por 10.9 miles de pesos, por lo que el monto disponible al 31 de marzo de 2021 fue de 337,189.9 miles de pesos. De estos recursos disponibles, se constató que al 31 de diciembre de 2020 comprometió 336,233.8 miles de pesos y pagó 220,581.5 miles de pesos, lo que representó el 99.7% y el 65.4% respectivamente; asimismo, al 31 de marzo de 2021 registró pagos por un total de 336,233.8 pesos, lo que representó el 99.7% del total de los recursos disponibles a esta fecha, como se muestra a continuación:

**EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FORTAMUNDF
CUENTA PÚBLICA 2020
(miles de pesos)**

Rubro / Concepto	Núm. de obras o acciones	Al 31 de diciembre de 2020		Al 31 de marzo de 2021		Recursos no comprometidos o no pagados dentro de los plazos establecidos	
		Comprometido	Pagado	Pagado	% del disponible	Reintegrados a la TESOFE	Por reintegrar a la TESOFE
Comprometidos y pagados							
Recursos aplicados a los objetivos del fondo							
Satisfacción de sus							
Requerimientos	20	92,235.8	63,234.5	92,235.8	27.3		
Obligaciones Financieras	1	11,683.9	11,683.9	11,683.9	3.5		
Seguridad Pública	15	78,626.6	65,251.7	78,626.6	23.3		
Subtotales	36	182,546.3	140,170.1	182,546.3	54.1		
Otras inversiones							
Mantenimiento de							
infraestructura (Obra Pública)	25	153,686.8	80,410.7	153,686.8	45.6		
Comisiones	0	0.7	0.7	0.7	0.0		
Subtotales	25	153,687.5	80,411.4	153,687.5	45.6		
Totales (A)	61	336,233.8	220,581.5	336,233.8	99.7		
No comprometidos o no pagados							
		No comprometido	No pagado	No pagado	% del disponible		
Recursos no comprometidos		945.2	0.0	945.2	0.3	945.2	0.0
Intereses generados de enero a marzo de 2021		10.9	0.0	10.9	0.0	10.9	0.0
Recursos comprometidos no pagados		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales (B)		956.1	0.0	956.1	0.3	956.1	0.0
		Total	Total	Total	% del disponible		
Disponible (A + B)		337,189.9	220,581.5	337,189.9	100.0		

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables, cierre del ejercicio del fondo al 31 de marzo de 2021 del Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.

De lo anterior se determinó que existieron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2020 por 945.2 miles de pesos, intereses generados en el primer trimestre de 2021 por 10.9 miles de pesos, que fueron reintegrados a la TESOFE dentro de los plazos establecidos en la normativa.

8. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó 336,233.8 miles de pesos para el pago de satisfacción de sus requerimientos por 92,235.8 miles de pesos (27.3%) obligaciones financieras por 11,683.9 miles de pesos (3.5%), pago de mantenimiento de infraestructura por 153,686.8 miles de pesos (45.6%), atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública por 78,626.6 miles de pesos (23.3%).

9. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no afectó recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2020 como garantía del cumplimiento de las obligaciones del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua.

Transparencia en el ejercicio de los recursos

10. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, hizo del conocimiento de sus habitantes cada trimestre el avance en el ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, de conformidad con los lineamientos del CONAC; sin embargo no implementó las medidas necesarias para cumplir con la transparencia y rendición de cuentas hacia su población ya que la información reportada en el Formato de Gestión de Proyectos, no corresponde con el total de proyectos realizados.

La Contraloría Municipal de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. C/D/083/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

11. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, remitió al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, dentro de los primeros 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre, los informes trimestrales del destino del gasto, del ejercicio del gasto, así como de los indicadores de desempeño sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020, también publicó en su órgano local de difusión y en su página de internet, los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos ejercidos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020; sin embargo, se comprobó que no existe congruencia entre dichos informes, y los registros del ejercicio y resultados del fondo, reportados a sus habitantes y a la SHCP.

La Contraloría Municipal de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. C/D/083/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

Contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública

12. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, adjudicó once obras de conformidad con la normativa aplicable, considerando los montos máximos autorizados; dos se adjudicaron de manera directa, seis por invitación restringida y tres por licitación pública; en los casos de excepción a la licitación pública, cuentan con el dictamen debidamente justificado y la autorización correspondiente; asimismo los contratistas no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente, ni en los supuestos del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación, además, las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado.

13. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con los plazos de ejecución y montos pactados establecidos en los contratos; y en su caso, las modificaciones se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios

correspondientes; asimismo, se verificó que las obras se encuentran finiquitadas de acuerdo con la normativa y fueron recibidas a satisfacción de la entidad fiscalizada.

14. Se realizó la verificación física a una muestra de 11 expedientes técnicos unitarios de las obras y los trabajos ejecutados con recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, por un importe de 110,510.3 miles de pesos, que representan el 71.9% del total de recursos por 153,686.7 miles de pesos que se ejercieron en el fondo por concepto de obra pública, de lo cual se comprobó que dichas obras se ejecutaron conforme a los plazos y especificaciones contratadas, que las cantidades y volúmenes verificados corresponden a los presentados en las estimaciones pagadas y que las obras se encuentran concluidas y en operación y en su caso fueron aplicadas las penas convencionales correspondientes por incumplimientos imputables al contratista; asimismo, se verificó que la entrega de los anticipos pactados y el cumplimiento de las obligaciones contraídas fueron garantizadas mediante las fianzas correspondientes presentadas por los contratistas, además acreditó que se amortizó la totalidad de los anticipos entregados a los contratistas, conforme al cuadro que se muestra a continuación:

OBRAS PÚBLICAS VERIFICADAS FÍSICAMENTE EJECUTADAS CON RECURSOS DEL FORTAMUN-DF

CUENTA PÚBLICA 2020

(miles de pesos)

Núm.	Descripción	Número de contrato	Instancia ejecutora o unidad responsable	Recursos Contratados + Convenios	Importe pagado con FORTAMUNDF 2020
1	"Rehabilitación de carpeta asfáltica en las cols. Unidad del Bosque, Casa Blanca-Higueras, Luz del Barrio, Progreso Macuiltepec, Federal, Voceadores, Aguacatal, Ferrocarrilera", de la Ciudad de Xalapa, Veracruz.	XALDOP-006/20-IR	Dirección de Obras Públicas	7,179.5	7,179.5
2	"Construcción de ciclista (1a. etapa) en Av. Adolfo Ruíz Cortines (entre la Av. Xalapa y calle Lucio García Ochoa), y calle Ignacio de la llave (entre la Av. Ruíz Cortines y calle Lucio García Ochoa), col. Varias", de la Ciudad de Xalapa, Veracruz".	XALDOP-048/20-LP	Dirección de Obras Públicas	13,999.9	13,999.9
3	"Obras principales y complementarias para ampliación del relleno sanitario municipal de Xalapa, Ver. (etapa V Troncal)"	XALDOP-036/20-LP	Dirección de Obras Públicas	42,332.8	42,332.8
4	"Construcción con pavimento hidráulico en calle Vicente Viveros, entre las calles Armando Ramírez y 3 de mayo, col. Cerro Colorado", de la Ciudad de Xalapa, Veracruz".	XALDOP-059/20-IR	Dirección de Obras Públicas	2,710.1	2,710.1
5	"Construcción de comedor escolar en primaria "Lic. Marco Antonio Muñoz" clave: 30DPR3483G, ubicada en calle Yucatán s/n esq. Colima, col. 3 de mayo", en la ciudad de Xalapa, Veracruz.	XALDOP-031/20-IR	Dirección de Obras Públicas	718.2	718.2
6	"Rehabilitación de las instalaciones deportivas del estadio Colón, ubicado en el predio de la calle Francisco González Bocanegra, col. Centro", en la ciudad de Xalapa, Ver".	XALDOP-026/20-IR	Dirección de Obras Públicas	5,298.8	5,298.8
7	"Rehabilitación de espacio multideportivo ubicado en el predio de la calle Blvd. Diamante (gimnasio FOVISSSTE), Col. FOVISSSTE", en la ciudad de Xalapa, Ver."	XALDOP-027/20-1 R	Dirección de Obras Públicas	6,607.5	6,607.5
8	"Construcción de parque urbano en el predio municipal "El Naranjillo" y accesos, ubicado entre las calles Monte Everest y Naranjillo, col. Casa Blanca", en la ciudad de Xalapa, Ver."	XALDOP-032/20-IR	Dirección de Obras Públicas	1,884.9	1,884.9
9	"Construcción de edificio público "Protección Civil Municipal" 1a etapa, ubicado en la calle Bolivia, s/n. col. Reforma", en la ciudad de Xalapa, Ver."	XALDOP-066/20-AD	Dirección de Obras Públicas	9,141.1	9,141.1
10	"Construcción de Centro para la Atención Integral de Adultos Mayores, ubicado en el predio de la Prol. Encanto, col. Jardines de Xalapa", en la ciudad de Xalapa, Ver."	XALDOP-041/20-LP	Dirección de Obras Públicas	14,208.6	13,699.2
11	"Construcción con pavimento hidráulico (incluye drenaje pluvial) en la calle Rio Coatzacoalcos, entre calle Rio Jordán/Mixteca y calle Rio Consulado, col. Carolino Anaya y Culturas Mexicanas", en la ciudad de Xalapa, Ver."	XALDOP-054/20-AD	Dirección de Obras Públicas	6,428.9	6,428.9
Totales				110,510.3	110,000.9

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obras públicas ejecutadas por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.

15. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no destinó recursos del FORTAMUN-DF 2020 para obras por administración directa.

16. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, llevó a cabo la celebración de nueve contratos con proveedores que al momento de la contratación no contaban con la opinión del cumplimiento vigentes; ya que derivado de su consulta y análisis se verificó que, presentan fechas posteriores a la presentación de las propuestas y formalización del contrato, como se muestra a continuación:

**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS CON RECURSOS DEL FORTAMUN-DF
CUENTA PÚBLICA 2020**

Núm.	Descripción	Número de contrato	Fecha de Presentación y apertura / cotizaciones	Fecha de firma del contrato	Fecha de consulta Opinión del Cumplimiento	Opinión Positivo / Negativo
1	Compra de maquinaria y equipo agropecuario: 14 equipos Sala completa con equipo para la producción apícola.	LS-MX-025/2020	24/08/2020	03/09/2020	28/10/2020	Positivo
2	Compra de radio comunicadores GSM (equipos tipo smartphone con tecnología PTT).	AD-MX-51/2020	24/08/2020	03/09/2020	03/12/2020	Positivo
3	Compra de uniformes: camisolos, pantalones, botas, chamarras, corbata, gorras, insignia, playera tipo polo.	LPN-HAX-003/2020-I	06/11/2020	19/11/2020	02/12/2020	Positivo
4	Compra de vehículos pick up, ambulancia tipo II y camioneta adaptada como grúa.	LPN-HAX-002/2020-III	03/11/2020	13/11/2020	22/12/2020	Positivo
5	Compra de un camión con caja de volteo de 7m3 para la Dirección de Obras Públicas.	AD-MX-54/2020	10/01/2020	10/01/2020.	09/02/2020	Positivo
6	Compra de dos camionetas con caja de redilas de 3.5 toneladas, RAM 4000, chasis plano largo "PL" motor V8 5.7 Lts, a gasolina, modelo 2021.	AD-MX-60/2020-I	16/12/2020	30/12/2020	02/02/2021	Positivo
7	Compra de un cuatrimoto modelo 2019 o superior para la Dirección de Medio Ambiente y Sustentabilidad, color rojo, 3 años de garantía.	AD-MX-57/2020	23/11/2020	11/12/2020	17/02/2021	Positivo
8	Compra de una grúa Hidráulica de doble función (no aislada) modelo 2019 o superior para la Dirección de Medio Ambiente y Sustentabilidad.	AD-MX-56/2020	18/11/2020	11/12/2020	05/01/2021	Positivo
9	Pólizas de seguro para el parque vehicular del H. Ayuntamiento de Xalapa, Veracruz. Aseguramiento del parque vehicular (376 unidades).	AD-MX-11/2020	20/03/2020	31/03/2020	09/01/2020	Positivo

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de las adquisiciones y/o servicios contratados por el Municipio de Xalapa, Veracruz Ignacio de la Llave, consulta en <https://www.sat.gob.mx/consulta/20957/valida-la-autenticidad-de-la-informacion-de-tu-opinion-del-cumplimiento-de-obligaciones-fiscales>

La Contraloría Municipal de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. C/D/084/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

17. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, se constató que en las adquisiciones o servicios, se entregaron o realizaron y pagaron de conformidad con lo establecido en el contrato; además, se verificó la entrega de los bienes con la entrada al almacén, los cuales se encuentran debidamente registrados con los resguardos correspondientes, en función y operación; además, cuentan con las garantías correspondientes.

Obligaciones financieras y deuda pública

18. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no afectó los recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 para el pago de deuda pública.

19. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no destinó recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 para el pago de pasivos.

Seguridad pública (servicios personales)

20. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, pagó sueldos y salarios de su personal de seguridad pública, con recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020, por un importe de 38,693.7 miles de pesos, además se constató que las plazas, categorías y sueldos pagados corresponden con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados en los contratos colectivos correspondientes.

21. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, pagó con recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020, un importe de 38,693.7 miles de pesos, y de una muestra de 226 expedientes unitarios dicho personal, se verificó que no se realizaron pagos posteriores a la quincena en la que el personal causó baja temporal o definitiva, ni a personal que contó con permiso de la institución sin goce de sueldo.

22. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, pagó las nóminas ordinarias de 24 quincenas del personal de seguridad pública con recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 por un importe de 38,693.7 miles de pesos, y de una muestra de 226 expedientes unitarios dicho personal, se comprobó que los pagos están debidamente soportados, corresponden con el personal adscrito a seguridad pública y que se acompañan de la documentación con la que se acreditó la recepción del pago, la retención del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios y los enteros realizados en forma oportuna ante la Secretaría de Administración Tributaria y el Instituto Mexicano del Seguro Social.

23. El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no destinó recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 para el pago de personal contratado por honorarios.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 219,057.8 miles de pesos, que representó el 65.7% de los 333,421.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Xalapa, 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; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió el 99.7% y pagó el 65.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021, pagó el 99.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, el Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y las Bases de participación para la Licitaciones Públicas Nacional No. LPN-HAX-003/2020, No. LS-MX-025/2020 y LPN-HAX-002/2020, ya que se observó que no implementó las medidas necesarias para cumplir con la transparencia y rendición de cuentas hacia su población ya que la información reportada en el Formato de Gestión de Proyectos, no corresponde con el total de proyectos realizados, presentaron inconsistencias entre los informes trimestrales del destino del gasto, del ejercicio del gasto, así como de los indicadores de desempeño sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2020 y los registros del ejercicio y resultados del fondo, reportados a sus habitantes y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y no presentaron la opinión de cumplimiento vigente de nueve contratos con proveedores; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, ha generado el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan 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.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no muestran congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, difundió la información del fondo entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 23.3% de los recursos pagados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a seguridad pública de sus habitantes, el 3.5% al pago de

obligaciones financieras, el 45.6% a mantenimiento de infraestructura y el 27.3% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

Lic. Marciano Cruz Ángeles

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal y las Direcciones de Administración, de Recursos Humanos y de Obras Públicas, todas del Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.