

Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30068-19-2099-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2099

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 312 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las Participaciones Federales a Municipios, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 312 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 | 57,106.7 |
| Muestra Auditada | 57,106.7 |
| Representatividad de la Muestra | 100.0% |

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a servicios personales del cual se revisó una muestra de 57,106.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Antecedentes

De acuerdo con las reformas constitucionales realizadas el 27 de mayo de 2015, así como de los artículos 47 y 50, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable de fiscalizar las participaciones federales.

En ese sentido, para la revisión de esos recursos de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

La distribución, liquidación y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios por medio de 33 auditorías, una a cada entidad federativa, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.

El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.

El cumplimiento del artículo 47, segundo párrafo, de la LFRCF, en relación con el artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), se verificó a través de 33 auditorías, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.

El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un modelo de fiscalización que consideró 312 auditorías, una a cada municipio seleccionado.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focaliza en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones

de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento sean las participaciones federales; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso, es decir, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e Información Financiera de las Operaciones

1. El municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave, proporcionó los registros contables y presupuestales, de las erogaciones correspondientes a los servicios personales financiados con las Participaciones Federales a Municipios (PFM) 2023 por 57,106.7 miles de pesos.

Servicios personales

2. De los recursos destinados a servicios personales por el municipio, con cargo a las PFM del ejercicio 2023, el municipio no proporcionó las pólizas de egreso, ni los tabuladores autorizados, tampoco los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's), además en el archivo de nóminas ordinarias y extraordinarias por 57,106.7 miles de pesos, no desglosan las percepciones pagadas por lo que no se pudo constatar que los pagos de las percepciones se ajustaran a las categorías y a los tabuladores autorizados.

El municipio de Fortín, 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, presentó las pólizas de egreso, los tabuladores autorizados, CFDI's, el archivo de nóminas ordinarias y extraordinarias y el catálogo de percepciones, por lo que se constató que los pagos por concepto de sueldo por 52,604,800.39 pesos, se ajustaron a las categorías e importes máximos autorizados, con lo que solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 57,106.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2023; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió con la normativa en materia de servicios personales, por lo que no se generaron daños a la Hacienda Pública ni se determinaron observaciones.

En conclusión, el Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número PRES/140/2024 de fecha 09 de diciembre de 2024 , mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaran y justifican lo observado, por lo cual el resultado 2, se considera como atendido.

3 hjs, 103B, 1 carpeta

03. 250



FORTÍN

No. Ayuntamiento 2022-2025

OFICIO NO. PRES/140/2024

ASUNTO: Entrega de Información relacionada con los Recursos provenientes de las Participaciones Federales Fortín, ver a 09 de diciembre del 2024

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
RECIBIDO
23 ENE 2025
11:50 AM
OFICIALIA DE PARTES
SEDE AJUSCO

AUDITORIA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
RECIBIDO
23 ENE 2025

U-3377
- Mtro. Aureliano

MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO.
Auditor especial del gasto Federalizado
Auditoria Superior de la Federación
PRESENTE

Por este medio le envié un cordial saludo y de igual manera me dirijo a usted para expresar lo siguiente, en referencia al oficio DGAGF "D" /3702/2024 en el cual refiere a la Auditoria al Municipio de Fortín, Veracruz, con número de Auditoria 2099, y con atención a los oficios PRES/138/2024, PRES/137/2024, AYT/FOR/PRES/0136/2024 y PRES/140/2024 requerida certificada en modo magnético la cual de integra de la siguiente manera:

La información que a continuación se presenta, se clasifica en dos bloques; la primera se anexa en modo magnético en una carpeta con nombre A) oficio PRES/140/2024, la cual fue entregada con anterioridad, esto para retroalimentar el soporte documental; el segundo bloque se anexa en una carpeta con nombre B) Solventación Final, la cual solventa las inconsistencias determinadas en el oficio DGAGF "D" /3702/2024

A) Carpeta Oficio PRES/140/2024:

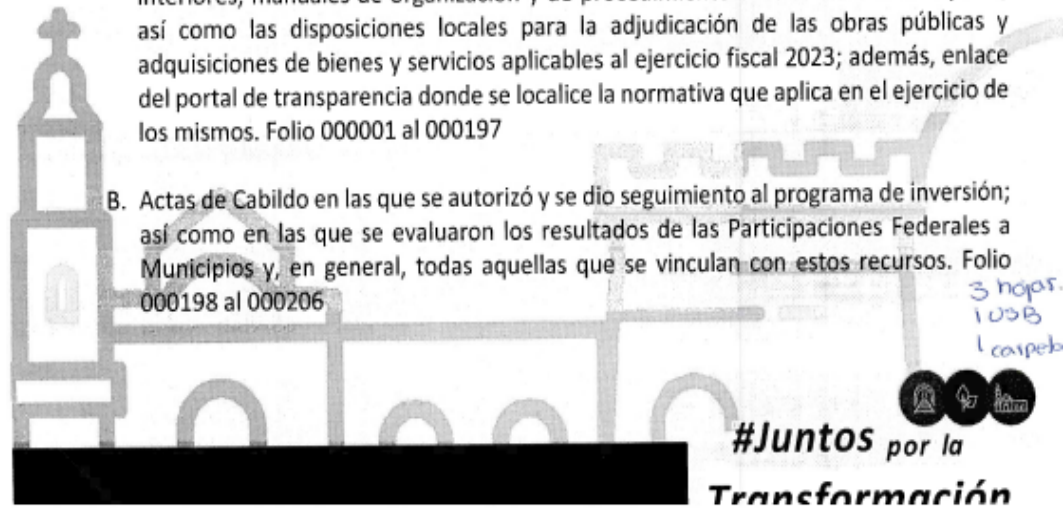
1.- NORMATIVA Y GESTIÓN:

A. Normativa local aplicable para la recepción, administración, manejo, ejercicio y aplicación de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, reglamentos interiores, manuales de organización y de procedimientos de las áreas municipales, así como las disposiciones locales para la adjudicación de las obras públicas y adquisiciones de bienes y servicios aplicables al ejercicio fiscal 2023; además, enlace del portal de transparencia donde se localice la normativa que aplica en el ejercicio de los mismos. Folio 000001 al 000197

B. Actas de Cabildo en las que se autorizó y se dio seguimiento al programa de inversión; así como en las que se evaluaron los resultados de las Participaciones Federales a Municipios y, en general, todas aquellas que se vinculan con estos recursos. Folio 000198 al 000206

RECIBIDO
23 ENE. 2025
DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO

3 hjs.
103B
1 carpeta



#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



- C. Programa de ejecución de obras y acciones financiadas con participaciones para el ejercicio fiscal 2023 y, en su caso, el programa modificado (En medio magnético, en formato de Excel, que contenga Capitulo/ concepto/Genérico/ y específico por cada una de sus ejecutoras y fuente de financiamiento) y, en su caso, los recursos pendientes de ejercer al cierre del ejercicio 2023.

- D. Relación del personal responsable del manejo de las Participaciones Federales a Municipios en 2023 y en su caso 2022, en sus etapas de planeación, ejecución y seguimiento, que contenga la siguiente información: Nombramientos donde se especifique el puesto y periodos en los que ocupó el cargo; Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave; Clave Única de Registro de Población; Domicilios Particulares; y Números Telefónicos Actuales, Correo Electrónico, Periodo de Gestión, Constancias de Mayoría en su caso, Identificaciones Oficiales, Constancias de Movimiento (Alta y Baja, en su caso). Folio 000207 al 000220

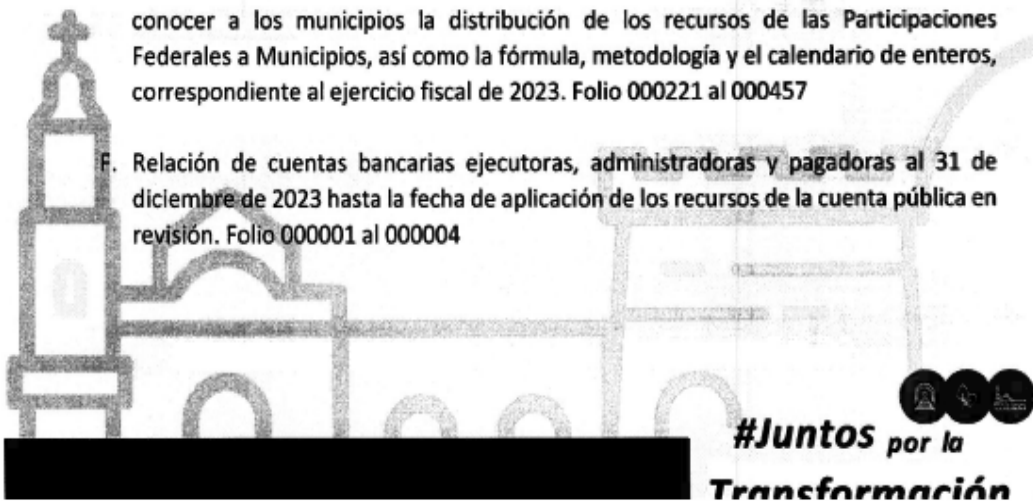
Anexo 2 Directorio.

Documentación certificada de los siguientes apartados:

2.- MINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS

- E. Publicación oficial en el medio de difusión local del Acuerdo por el cual el estado da a conocer a los municipios la distribución de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, así como la fórmula, metodología y el calendario de enteros, correspondiente al ejercicio fiscal de 2023. Folio 000221 al 000457

- F. Relación de cuentas bancarias ejecutoras, administradoras y pagadoras al 31 de diciembre de 2023 hasta la fecha de aplicación de los recursos de la cuenta pública en revisión. Folio 000001 al 000004

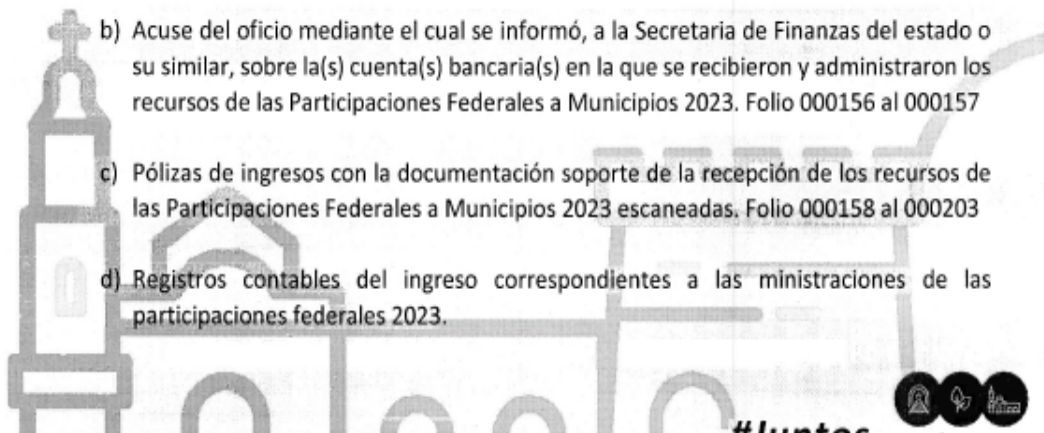



ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



- G. Contrato de apertura de las cuentas bancarias y/o fideicomisos a nombre del municipio donde se realizó la recepción, administración, inversión y erogación de los recursos de las Participaciones Federales Municipios 2023 (cuenta bancaria específica, y las utilizadas por las dependencias ejecutoras, en su caso), en la que se muestren los nombres y las firmas de los servidores públicos facultados para firmar cheques y, en su caso, los documentos que se hayan tramitado ante el banco para cambios de firmas Folio 000005 al 000016
- H. Estados de cuenta por cada una de las cuentas bancarias en la que se manejaron y administraron las participaciones del Ramo General 28, en forma mensual de enero a diciembre de 2023 y a la fecha del último mes de corte de 2024. (en su caso Folio 000017 al 000126
- I. Recibos Oficiales de la Tesorería Municipal que se emitieron para amparar las ministraciones de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio 2023. Folio 000127 al 000139
- a) Conciliaciones bancarias mensuales de enero a diciembre de 2023 y a la fecha del último mes de corte de 2024 (en su caso), de todas las cuentas bancarias en las que se administraron recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023. Impresos certificados en carpeta 19 del Folio 000140 al 000155
- b) Acuse del oficio mediante el cual se informó, a la Secretaría de Finanzas del estado o su similar, sobre la(s) cuenta(s) bancaria(s) en la que se recibieron y administraron los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023. Folio 000156 al 000157
- c) Pólizas de ingresos con la documentación soporte de la recepción de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023 escaneadas. Folio 000158 al 000203
- d) Registros contables del ingreso correspondientes a las ministraciones de las participaciones federales 2023.




**#Juntos por la
Transformación**

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTIN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

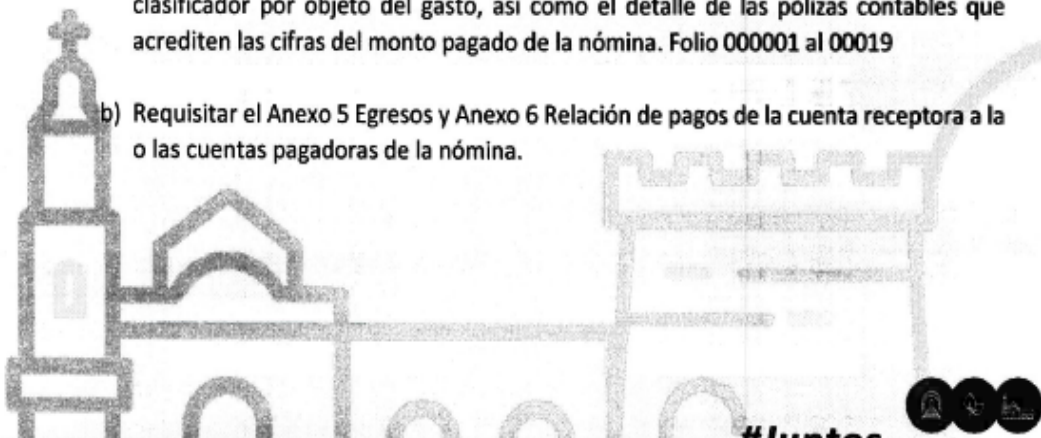
Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave

3.- INFORMACIÓN FINANCIERA:

- a. Auxiliares de los registros contables y presupuestales que reflejen los ingresos de los recursos, así como los egresos, al 31 de diciembre de 2023 o hasta la fecha en que se ejerció la totalidad de las Participaciones Federales a Municipios 2023 en 2024, generados del sistema contable de la Tesorería Municipal. Folio 000204 al 000299
- b. Cierre de ejercicio de las Participaciones Federales a Municipios 2023. Folio 000300 al 000502
- c. Catálogo de Fuentes de Financiamiento Municipal utilizado en 2023. Folio 000503 al 000504
- d. Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de las PFM, al 31 de diciembre de 2023 y a la fecha del último mes de corte de 2024. (En su caso). Folio 000001 al 000115
- e. Guía Contabilizadora y el Catálogo de cuentas que se utilizó en el registro de las operaciones de las Participaciones Federales a Municipios. Folio 000116 al 000535 y folio 000001 al 000550

4.- DESTINO DE LOS RECURSOS:

- a) Información del ejercicio y destino de los recursos de las Participaciones Federales 2023 en el municipio, por partida específica y capítulo de gasto, de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto, así como el detalle de las pólizas contables que acrediten las cifras del monto pagado de la nómina. Folio 000001 al 00019
- b) Requisar el Anexo 5 Egresos y Anexo 6 Relación de pagos de la cuenta receptora a la o las cuentas pagadoras de la nómina.



#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

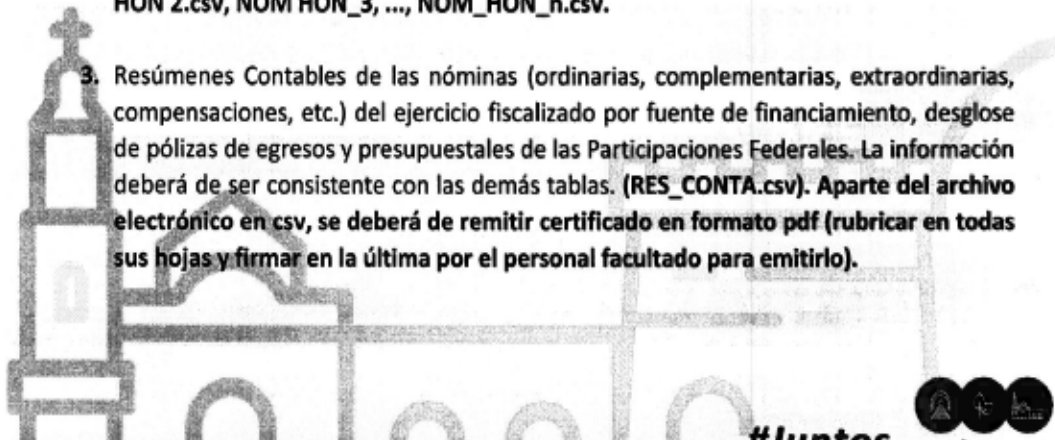
M. Ayuntamiento 2022-2025

5.- SERVICIOS PERSONALES

Los archivos relacionados con el LayOut de Nómina (.csv y.xlsx) deberán ser descargados y remitidos mediante el Sistema de Control, Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado SiCAF, conforme la estructura y formato solicitados, (Se recomienda revisar detenidamente el archivo Instructivo Nomina-LayOut.docx).

El resto de la documentación solicitada en este apartado se deberá entregar organizada en carpetas dentro de dispositivos de almacenamiento (discos duros, memorias flash o discos ópticos). Los archivos se deberán remitir en formatos ".xlsx" (libros de Excel), ".csv" (separados por comas), ".pdf" (Formato Portátil de Documento), ".txt" (archivo de texto), ".pag" (archivos de datos) y ".xml" (lenguaje de marcado extensible), conforme a lo requerido en los siguientes puntos:

1. Totalidad de nóminas ordinarias, extraordinarias, compensaciones y complementarias del ejercicio fiscalizado, financiadas con los recursos de las Participaciones Federales. (NOM_ORD.csv). **Nota: En caso de requerir crear múltiples archivos de NOM_ORD.csv por cuestiones de volumen de información, los archivos deberán nombrarse así: NOM_ORD_1.csv, NOM_ORD 2.csv, NOM ORD 3, ..., NOM_ORD_n.csv.**
2. Totalidad de nóminas de honorarios asimilables a salarios del ejercicio fiscalizado, financiadas con los recursos de las Participaciones Federales. (NOM_HON.csv) **Nota: En caso de requerir crear múltiples archivos de NOM_HON.csv por cuestiones de volumen de información, los archivos deberán nombrarse así: NOM_HON_1.csv, NOM HON 2.csv, NOM HON_3, ..., NOM_HON_n.csv.**
3. Resúmenes Contables de las nóminas (ordinarias, complementarias, extraordinarias, compensaciones, etc.) del ejercicio fiscalizado por fuente de financiamiento, desglose de pólizas de egresos y presupuestales de las Participaciones Federales. La información deberá de ser consistente con las demás tablas. (RES_CONTA.csv). **Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).**



**#Juntos por la
Transformación**

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTIN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

R. Apertura 3482 y 925

4. Resumen de las nóminas (ordinarias, complementarias, extraordinarias, compensaciones, etc.) del ejercicio fiscalizado por fuente de financiamiento de las Participaciones Federales, indicando los periodos pagados. **(RES_NOM.csv). Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo)**
5. Integración de ingresos, transferencias entre cuentas, pago de nómina (dispersión, cheques o efectivo), transferencias canceladas y reintegros por concepto de Servicios Personales. (EDOS_CTA_EL.xlsx). Cabe mencionar que dentro del archivo existen columnas en las que se deben de incluir los nombres exactos del soporte documental en formatos pdf, txt, pag, xlsx, etc, mediante el cual se comprueban los movimientos contables y financieros

La documentación soporte se deberá remitir certificada y organizada en carpetas electrónicas conforme lo siguiente:

- i. Totalidad de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC), donde se identifique el gasto ejercido del presupuesto. **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre CLC.**
- ii. Totalidad de pólizas de Ingreso, donde se identifiquen los conceptos relacionados con Servicios Personales. **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre ING_CONC. Folio 000021 al 000124**
- iii. Contratos de apertura de todas las cuentas bancarias concentradoras y/o pagadoras de las nóminas, con todas sus hojas, en donde se muestren los nombres y las firmas de los servidores públicos facultados para firmar cheques y, en su caso, los documentos que se hayan tramitado ante el banco para cambios de firmas, así como el contrato de servicios de banca electrónica de cada una de las cuentas. **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre CONTR_CTA CON_PAG. Folio 000025 al 000036**
- iv. Totalidad de estados de cuenta bancarios de 2023 y 2024 de las cuentas concentradoras y pagadoras de Servicios Personales, **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre EDO_CTA_CON_PAG.**

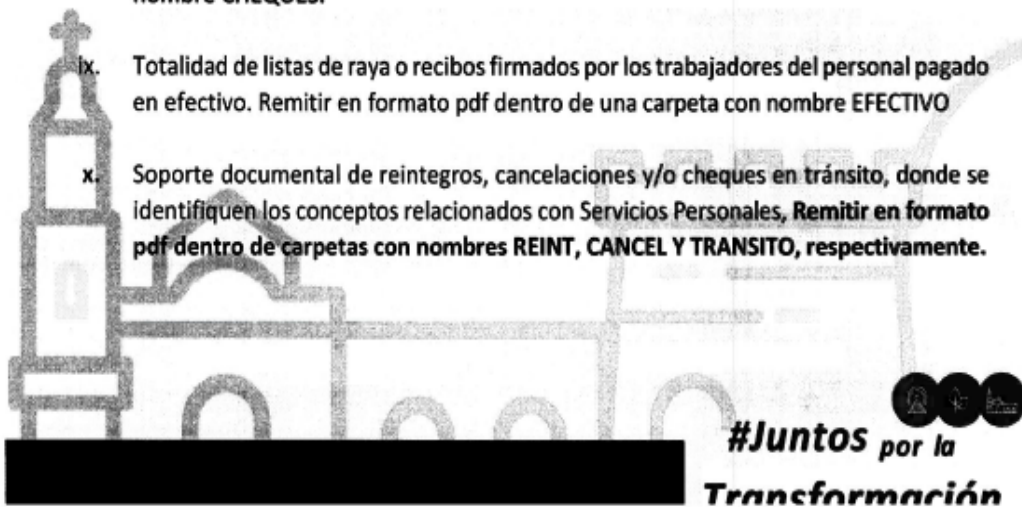
#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



- v. Totalidad de pólizas contables de egresos, cheques o diario, donde se identifiquen los conceptos relacionados con Servicios Personales, en formato pdf y almacenados en un directorio llamado **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre POL_CON.**
- vi. vi. Comprobantes de transferencias de cuentas bancarias concentradoras a pagadoras (SPEI). **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre TRANSF_CON.** Folio 000001 al 000115
- vii. vii. Totalidad de las dispersiones electrónicas del personal pagado por transferencia electrónica, proporcionadas por el banco o institución financiera con la confirmación de los pagos y/o rechazos **Remitir en formato pdf, txt, pag, etc. dentro de una carpeta con nombre DISPERSIONES.** Nota: En caso de que existan rechazos de pagos en las dispersiones electrónicas o que se hayan realizado transferencias en fechas anteriores o posteriores al pago de nómina, también se requiere la dispersión o evidencia del depósito a los trabajadores. Folio 000001 al 000341
- viii. Totalidad de los cheques cobrados por el personal, así como la relación que incluya el número de cheque, cuenta bancaria, banco o institución financiera y fecha de cobro. **Remitir en formatos pdf y xlsx, respectivamente, dentro de una carpeta con nombre CHEQUES.**
- ix. Totalidad de listas de raya o recibos firmados por los trabajadores del personal pagado en efectivo. **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre EFECTIVO**
- x. Soporte documental de reintegros, cancelaciones y/o cheques en tránsito, donde se identifiquen los conceptos relacionados con Servicios Personales, **Remitir en formato pdf dentro de carpetas con nombres REINT, CANCEL Y TRANSITO, respectivamente.**



ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

11. Ayuntamiento 2022 - 2025

- 6 Listado de cheques cancelados con cargo a las Participaciones Federales del ejercicio solicitado (**TRANSF_CAN.csv**). Además, se requiere el soporte documental que justifica las cancelaciones en formato pdf dentro de una carpeta con nombre **TRANSF_CAN**.
- 7 Relación de reintegros por movimientos bancarios cancelados (transferencias electrónicas o cheques). (**REINTEGROS.csv**), Además, se requiere el soporte documental que justifica los reintegros en formato pdf dentro de una carpeta con nombre **REINTEGROS**
- 8 Catálogo de conceptos de percepciones y deducciones, así como la relación de conceptos de percepciones y deducciones, con la descripción de los códigos que se aplican en las nóminas (ordinarias, extraordinarias, complementarias, honorarios, etcétera), junto con la partida presupuestal que afecta cada uno. (**CAT_PERDED.csv**). Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).
- 9 Plantilla anualizada del personal pagado con los recursos de las Participaciones Federales de la CP 2023, tomando en cuenta el inicio de la relación laboral y todas las posibles actualizaciones que hayan tenido los empleados durante el ejercicio fiscal. (**PLANTILLA.csv**). Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).
- 10 Relación del personal que causó baja definitiva (No incluir bajas temporales o con reingresos durante el ejercicio fiscal) de la dependencia por diferentes motivos, así como del personal que tuvo licencia sin goce de sueldo. (**BAJAS.csv** y **LICENCIAS.csv**). Además, se requiere el soporte documental de todas las bajas y licencias (formatos de movimiento, oficios, reingresos, etc), en formato pdf dentro de carpetas con nombres **BAJAS** y **LICENCIAS**, respectivamente.



#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

M. Ayuntamiento 2021-2024

- 11 Tabuladores de sueldos, compensaciones y otras percepciones autorizadas, vigentes al inicio de la cuenta pública 2023, así como sus modificaciones durante el ejercicio que incluya los incrementos salariales (TAB_SUELD.csv). **Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir el tabulador autorizado, así como la evidencia de su autorización (Oficios, publicación en medio oficial, etc.) en formato pdf.** Folio 000037 al 000039

- 12 Relación de los días laborados durante el ejercicio fiscal 2023 (y en su caso de 2024) por trabajador que se utilizó de base para el cálculo del aguinaldo pagado durante el ejercicio fiscal 2023 (DIAS LAB.csv) **Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).**

- 13 Relación de contratos del personal contratado por honorarios asimilables a salarios celebrados durante el ejercicio 2023 (REL_HON.csv)). **Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo). Además, poner a disposición del equipo auditor los contratos correspondientes.**

- 14 Matriz analítica de las percepciones y deducciones de las nóminas pagadas, (MATRIZ.xlsx), en la cual también se deben de incluir las claves y descripción de las percepciones y deducciones homologadas conforme al catálogo de claves y descripciones del SAT para el llenado de los comprobantes fiscales de nómina (<http://omawww.sat.gob.mx/tramitesyservicios/Paginas/complementonomina.htm>). asimismo, se deberá de incluir la totalidad de documentos legales que sustenten las percepciones y deducciones en formato pdf en un directorio llamado MATRIZ. **Aparte del archivo electrónico en excel, se deberá de remitir la totalidad del soporte documental que sustenten las percepciones y deducciones, así como la evidencia de su autorización (Oficios, publicación en medio oficial, etc.) en formato pdf dentro de una carpeta con nombre MATRIZ.**



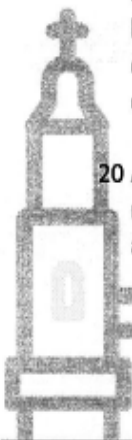
#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



- 15 Tabuladores de sueldos, compensaciones y otras percepciones autorizadas, vigentes al inicio de la cuenta pública 2023, así como sus modificaciones durante el ejercicio que incluya los incrementos salariales para el personal contratado por honorarios. **Se deberá de remitir el tabulador autorizado, así como la evidencia de su autorización (Oficios, publicación en medio oficial, etc.) en formato pdf y xlsx.**
- 16 Totalidad de CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) de las nóminas ordinarias, extraordinarias, de compensaciones, complementarias y de honorarios asimilables a salarios del ejercicio fiscal 2023, y de enero a marzo de 2024 en formato xml y pdf dentro de carpetas con nombres XML y PDF, respectivamente. **Esta información se debe de remitir en un dispositivo de almacenamiento separado del resto de la información evitando comprimir los archivos, carpetas o subcarpetas (".rar", ".zip", etc.).**
- 17 Cierre del ejercicio presupuestal de la Cuenta Pública 2023 por capítulo, concepto y partida de gasto. En formatos pdf y xlsx. Impresos certificados en carpeta 22 del Folio 000040 al 000327
- 18 Totalidad de pólizas presupuestales del ejercicio y pago del capítulo 1000 "Servicios Personales". **Remitir en formato pdf dentro de una carpeta con nombre POL_PRESUP**
- 19 Nota aclaratoria firmada en donde se especifiquen los conceptos y/o partidas e importes que integran la diferencia entre el Total de Percepciones (T_PERCCHEQ) en las nóminas pagadas con Participaciones Federales y el total del capítulo 1000. **Remitir el soporte documental que justifique la diferencia en formato pdf dentro de una carpeta con nombre DIFERENCIA**
- 20 Analítico de plazas autorizado del ejercicio solicitado del personal pagado con los recursos de las Participaciones Federales, en formato xlsx con la documentación autorizada en pdf que lo soporta Folio 000328 al 000329



#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.




De igual manera le hago entrega de la siguiente documentación que entrega la presente auditoria la cual es la siguiente:

- Oficio que aborda los puntos 21, 22, 23 del apartado 5 Servicios Personales de la solicitud de información relacionada con los recursos provenientes de las participaciones provenientes de Recursos Federales. (Original)
- Relación del personal responsable del manejo de las participaciones federales a municipios en 2023, del H. Ayuntamiento de Fortín, Veracruz.
- Relación de cuentas Bancarias productivas específicas.
- Catálogo de fuentes de Financiamiento.
- Egreso devengado mensual.
- Integración de los egresos de las participaciones federales a municipios (participaciones a MUN)
- Concepto de percepciones y deducciones. 8.-CAT_PERDED
- Formato físico de los días laborados por el personal.12.-DIAS LAB
- Resúmenes contables de las nóminas.3.- RES_CONTA
- Resumen de las nóminas 4.- RES_NOM
- Acta de cabildo no. 42, de fecha quince de septiembre del año dos mil veintidós, que en su punto cuarto aprueba el proyecto presupuestal de egresos para el ejercicio del año dos mil veintitrés, asignada por los titulares del ayuntamiento 2022-2025.

De igual manera para mejor comprensión al proceso de auditoría, remito como información complementaria nóminas del ejercicio fiscal 2023 en modo digital y copia certificada, las cuales se comprenden de la siguiente manera:

- Carpeta 1.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de enero del 2023, la cual se compone del folio 000001-000706
- Carpeta 2.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de febrero del 2023, la cual se compone del folio 000001-000727
- Carpeta 3.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de marzo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000744
- Carpeta 4.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de abril del 2023, la cual se compone del folio 000001-000741
- Carpeta 5.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de mayo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000734


**#Juntos por la
Transformación**

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

M. Ayuntamiento 2022-2023

- Carpeta 6.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de junio del 2023, la cual se compone del folio 000001-000720
- Carpeta 7.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de julio del 2023, la cual se compone del folio 000001-000696
- Carpeta 8.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de agosto del 2023, la cual se compone del folio 000001-000716
- Carpeta 9.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de septiembre del 2023, la cual se compone del folio 000001-000725
- Carpeta 10.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de octubre del 2023, la cual se compone del folio 000001-000742
- Carpeta 11.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de noviembre del 2023, la cual se compone del folio 000001-000744
- Carpeta 12.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de diciembre del 2023, la cual se compone del folio 000001-000712
- Carpeta 13.- Copia certificada de nóminas de confianza del mes de aguinaldo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000363
- Carpeta 14.- Copia certificada de nóminas de sindicato del mes de enero, febrero y marzo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000562
- Carpeta 15.- Copia certificada de nóminas de sindicato del mes de abril, mayo, junio y julio y aguinaldo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000636
- Carpeta 16.- Copia certificada de nóminas de sindicato del mes de agosto, septiembre, octubre y noviembre del 2023, la cual se compone del folio 000001-000533
- Carpeta 17.- Copia certificada de nóminas de sindicato del mes de diciembre y aguinaldo del 2023, la cual se compone del folio 000001-000203

B) Solventación Final:

En referencia a la observación Número 01 del procedimiento 1.1, la cual cita: "El municipio proporciono los registros contables y presupuestales de acuerdo con el clarificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones correspondiente a los servicios personales financiados con las Participaciones Federales a Municipios (PFM) 2023 proceso seleccionado para su fiscalización por un monto de 57,106,666.68 pesos en cumplimiento a los artículos 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



De lo destinado al Capítulo 1000 "Servicios Personales" por el Municipio de Fortín, Veracruz con cargo a las PFM del ejercicio 2023 y de la información proporcionada se determinó que el municipio no proporciono las pólizas de egresos, ni los tabuladores autorizados tampoco los CFDI's, además en los archivos de nómina ordinarias y extraordinarias por 57,106, 666.68 pesos proporcionado por el municipio, no desglosan las percepciones pagadas por lo que no se pudo constatar que los pagos de las percepciones se ajustaron a las categorías y a los tabuladores autorizados, en incumplimiento de los artículos 42 párrafo primero y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25 de las Condiciones Generales de Trabajo del H. Ayuntamiento Constitucional de Fortín, Ver

Por lo antes expuesto, pongo en evidencia la documentación que da soporte y solventación a lo antes descritos:

- a) Archivo en formato Excel auxiliar del sistema de ASPEL NOI de las empresas personal de Confianza y Sindicato en el cual se desglosa a detalle las percepciones y deducciones de cada empleado (Enero a Diciembre 2023) presentado en modo magnético
- b) Expedientes por el pago de nóminas a personal municipal de confianza y sindicalizado, la cual se compone de la siguiente manera:
 - Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de enero confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 131.
 - Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de febrero confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 078
 - Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de marzo confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 081.

**#Juntos por la
Transformación**

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

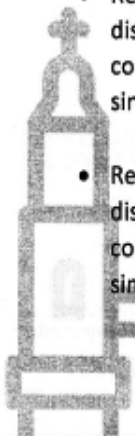
SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

M. Ayuntamiento 2022-2023

- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de abril confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 083.
- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de mayo confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 080.
- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de junio confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 094.
- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de julio confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 093.
- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de agosto confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 080.
- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de septiembre confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 083.



**#Juntos por la
Transformación**



ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTÍN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



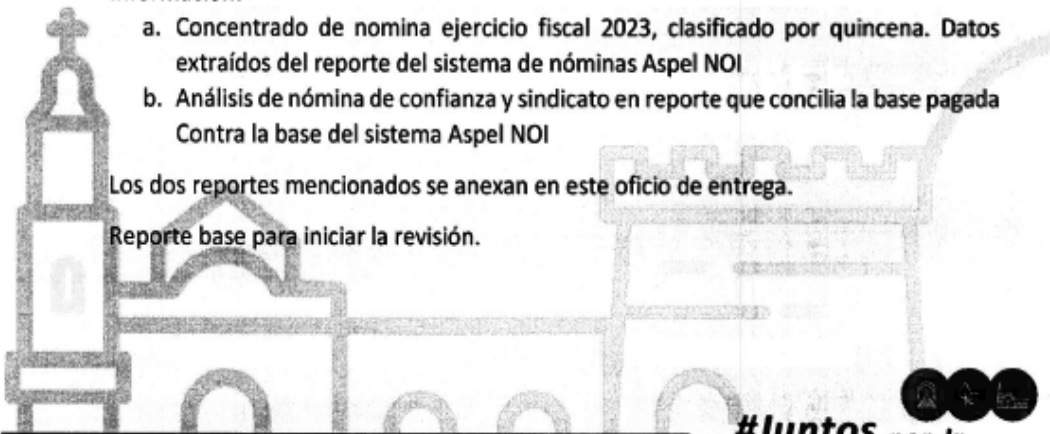
FORTÍN

2022-2023

- Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de octubre confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 089.
 - Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de noviembre confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 091.
 - Resumen de Nomina del sistema Aspel Noi, Póliza contable del sistema SIGMAVER, dispersión bancaria y concentrado de nómina pagada con su respectivo folio fiscal, correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de diciembre confianza y sindicato del ejercicio 2023, impreso certificado y magnético Folios 001 al 133.
- c) Oficios remitidos por el departamento de oficialía mayor en el cual solicitan el pago de compensaciones y pagos extraordinarios. Impreso certificado y modo magnético Folios 001 al 038.
- d) Documento en Excel de nombre PTS_Auditoria donde se incluye la siguiente información:
- a. Concentrado de nomina ejercicio fiscal 2023, clasificado por quincena. Datos extraídos del reporte del sistema de nóminas Aspel NOI
 - b. Análisis de nómina de confianza y sindicato en reporte que concilia la base pagada Contra la base del sistema Aspel NOI

Los dos reportes mencionados se anexan en este oficio de entrega.

Reporte base para iniciar la revisión.



#Juntos por la Transformación

ANEXO 1 DEL OFICIO AEGF/7744/2024

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA ORDEN DE AUDITORIA AL MUNICIPIO FORTIN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE RELACIONADA CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2023.



FORTÍN

Por lo antes expuesto y por la información presentada, solicito respetuosamente a la fiscalizadora de por solventada la presente observación

Sin mas por el momento agradezco la atención prestada, esperando la información recibida le sea de utilidad

ATENTAMENTE

"JUNTOS POR LA TRANSFORMACION"



LIC. GERARDO ROSALES VICTORIA

PRESIDENTE MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DE FORTIN, VER.



#Juntos por la
Transformación

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e Información Financiera de las Operaciones
2. Servicios personales

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales 2023 de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

Servicios Personales

Verificar que las percepciones seleccionadas pagadas con las participaciones federales correspondan con el tabulador de sueldos autorizado por el municipio.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Fortín, Veracruz Ignacio de la Llave.