

GUÍA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES

EJERCICIO FISCALIZABLE 2013

CONTENIDO		PÁGINA
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	OBJETIVO	2
3.	CONTENIDO DE LOS INFORMES DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS. MUNICIPALES	3

1. INTRODUCCIÓN

La emisión de la presente Guía Técnica tiene la finalidad de normar la estructura y contenido del Informe de la Revisión de las Cuentas Públicas Municipales.

En esta guía se presenta independientemente de la estructura, una breve descripción de los aspectos más relevantes que deberá contener cada uno de los capítulos que conforma el informe, soportándolos con casos prácticos para facilitar su comprensión.

Asimismo, se ha considerado para la integración del presente documento, parte de la estructura utilizada en la elaboración de los informes de auditoría, a fin de homogeneizar los conceptos aplicados.

Para la elaboración de la guía, se tuvo la necesidad de unificar criterios en coordinación con las áreas operativas de la Auditoría Superior del Estado, con el fin de definir los aspectos y procedimientos en la revisión de los ayuntamientos, mismos que constituirán la base para la elaboración del Informe del Resultado que se presenta ante el H. Congreso del Estado.

El informe debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas, para lo cual es necesario que su elaboración se realice con absoluta responsabilidad y total diligencia profesional.

La vigilancia de la gestión y aplicación de los recursos erogados por los Poderes del Estado, Municipios y Entes Públicos se soporta primordialmente en el proceso de auditoría y de la revisión que realiza la Auditoría Superior del Estado, de ahí la importancia de plasmar en los informes de manera objetiva los resultados de la revisión y fiscalización.

Con la finalidad de garantizar la vigencia de la presente guía, ésta se actualizará permanentemente, para lo cual la Auditoría Especial de Planeación e Informes a través de la Dirección de Planeación e Informes, establecerá las estrategias que permitan su mejoramiento continuo; considerando las propuestas que realicen las áreas operativas del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado.

2. OBJETIVO

Establecer los procedimientos, fijar los criterios y determinar la forma en que se deben de formular los informes, como resultado de la revisión de las cuentas públicas municipales; con la finalidad de garantizar que la información contenida reúna los requisitos de transparencia, oportunidad, eficacia, suficiencia y veracidad.

3. CONTENIDO DE LOS INFORMES DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES.

3.1 Antecedentes.

La revisión de la cuenta pública municipal, se aplica a aquellos ayuntamientos que por sus características no calificaron para ser incluidos en la programación de auditorías; por lo que el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado ha desarrollado esta estrategia con el fin de que los 122 ayuntamientos sean fiscalizados y contribuir de esa manera a mejorar la administración pública municipal.

Para tal efecto la Subdirección de Programación de la Fiscalización dependiente de la Dirección de Planeación e Informes, emite oficios de revisión de la cuenta pública municipal a la Subdirección de Análisis de Información Municipal, adscrita a la Dirección de Análisis y Desarrollo de la Hacienda Pública; la cual tramita su notificación ante la Unidad de Asuntos Jurídicos.

Por la naturaleza de la revisión, no se emite carta de planeación ni muestra, por lo que la Subdirección de Análisis de Información Municipal analiza la información que los ayuntamientos le han enviado como parte del proceso de rendición de cuentas y; de ser necesario, solicita vía oficial al ayuntamiento sujeto de revisión, información complementaria que permita revisar eficaz y eficientemente las cuentas públicas municipales.

Indicar las causas que dieron origen a la revisión, así como mencionar los artículos de las leyes, reglamentos, decretos, etc., que facultan a la Auditoría Superior del Estado para ejercer la revisión.

3.2 Objetivo de la Revisión de la Cuenta Pública.

Deberán señalarse los propósitos que se persiguieron con la revisión efectuada, tales objetivos se presentarán de manera clara y concisa.

3.3 Cobertura de la Revisión de la Cuenta Pública.

Se describirán los rubros que se indican a continuación:

3.3.1 Conceptos de revisión.

En este apartado deberá señalarse los rubros y conceptos de ingresos, egresos y disponibilidad que se revisaron a las cuentas públicas municipales.

3.3.2 Período y alcance (ingresos, egresos y disponibilidad):

Se señalará la cobertura de la revisión, respecto de los ingresos recaudados y el presupuesto devengado objeto de la revisión (se anotará en pesos) mismos que serán revisados de manera aleatoria.

Asimismo, se incluirá la revisión de las cuentas integrantes de la disponibilidad de recursos al término del ejercicio revisado.

INGRESOS:

INGRESOS				
CONCEPTO	MONTO			ALCANCE %
	ESTIMADO (1)	RECAUDADO(2)	REVISADO	
Saldo Inicial				
Ingresos Ordinarios				
Ingresos Propios				
Impuestos				
Contribuciones de mejoras				
Derechos				
Productos de tipo corriente				
Aprovechamientos de tipo corriente				
Participaciones				
Ramo 28				
Fondo General				
Fondo de Fomento Municipal				
IEPS				
ISAN				
Tenencia				
Fondo de Fiscalización				
Participación del Impuesto a la venta final de gasolinas y diesel.				
Fondo de Compensación				
Fondo de Extracción de Hidrocarburos				
Impuestos Locales a la venta final de los Bienes Grabados con el Impuesto sobre Producción y Servicios.				
Recursos Administrados				
Bebidas Alcohólicas				
Registro Civil				
Recursos Convenidos CAPUFE				
Recursos Convenidos Zona Federal Marítimo-Terrestre				
Recursos Convenidos Vigilancia y Control de Mercancía Extranjera				
Recursos Convenidos Zonas Ribereñas de Propiedad Nacional				
Otros				
Venta de bienes				
Subtotal				
Ingresos Extraordinarios				
Transferencias Adicionales Estatales				
Aportaciones				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)				
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN-FIV)				
Subsidios y Subvenciones				
Empréstitos				
Subtotal				
Rectificaciones a la Ley de Ingresos				
Resultados con rectificaciones a la ley de Ingresos				
Subtotal				
Total de Ingresos más Saldo Inicial				

(1) Monto estimado, es equivalente a lo establecido en la Ley de Ingresos.

(2) Monto Percibido, corresponde a los ingresos realmente obtenidos. Se deberán incluir todos los conceptos obtenidos por el ayuntamiento de acuerdo a la Cuenta Pública Municipal que se trate.

Nota: La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

EGRESOS:

Fuentes de Financiamiento	Presupuesto					Total Presupuesto Devengado	Monto Auditado	%	Monto	%	TOTAL	%
	Autorizado	Modificado	Devengad									
			Gasto Corriente (1)	Gasto de Capital (2)	Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos							
ORDINARIO			Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 9,725,865.57 Total: 9,725,865.57	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 1,192,744.87 Total: 1,192,744.87	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 10,918,610.44 Total: 10,918,610.44	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 9,725,865.57 Total: 9,725,865.57	89.0	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.0	0.0	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 9,725,865.57 Total: 9,725,865.57	89.08
	9,555,804.60	11,913,529.22	Total: 9,725,865.57	1,192,744.87	Total: 0.00	Total: 10,918,610.44	Total: 9,725,865.57				Total: 9,725,865.57	
EXTRAORDINARIOS												
Fond d Aportaciones par la Infraestructura Socia Municipa (FISM)	0.00	6,758,281.40	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 86,595.55 Total: 86,595.55	Ej Fisc. Anter.: 249,896.33 E Curso: 4,876,486.02 Total: 5,126,382.35	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 1,522,006.70 Total: 1,522,006.70	Ej Fisc. Anter.: 249,896.33 E Curso: 6,485,088.27 Total: 6,734,984.60	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 3,562,552.58 Total: 3,562,552.58	52.9	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.0	0.0	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 3,562,552.58 Total: 3,562,552.58	52.90
Fond d Aportaciones par el Fortalecimiento d los Municipio (FORTAMUN-DF)	0.00	4,174,175.93	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 671,879.37 Total: 671,879.37	Ej Fisc. Anter.: 133,687.97 E Curso: 2,661,707.03 Total: 2,795,395.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 133,687.97 E Curso: 3,333,586.40 Total: 3,467,274.37	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 2,755,216.98 Total: 2,755,216.98	79.4	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 2,755,216.98 Total: 2,755,216.98	79.46
Otros Subsidios y Aportaciones	0.00	168,936.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 3,936.00 E Curso: 162,700.00 Total: 166,636.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 3,936.00 E Curso: 162,700.00 Total: 166,636.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 12,700.00 Total: 12,700.00	7.62	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 12,700.00 Total: 12,700.00	7.62
Transferencias y Recursos Adicionales Estatale	0.00	738,732.45	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 18,130.14 E Curso: 720,602.31 Total: 738,732.45	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 18,130.14 E Curso: 720,602.31 Total: 738,732.45	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00
Otros Convenidos	0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00
CAPUFE	0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00
Financiamiento y Empréstitos	0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.0 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 0.00 Total: 0.00	0.00
TOTAL	9,555,804.60	23,753,654.99	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 10,484,340.49 Total: 10,484,340.49	Ej Fisc. Anter.: 405,650.44 E Curso: 9,614,240.23 Total: 10,019,890.67	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 1,522,006.70 Total: 1,522,006.70	Ej Fisc. Anter.: 405,650.44 E Curso: 21,620,587.42 Total: 22,026,237.86	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 16,043,635.13 Total: 16,043,635.13	72.8	Ej Fisc. Anter.: 0.00 E Curso: 12,700.00 Total: 12,700.00	0.0	Ej Fisc. Anter.: 0.0 E Curso: 16,056,335.13 Total: 16,056,335.13	72.9

* En la columna de presupuesto modificado, se deberán agregar los montos en cuyo caso fueron sujetos de una ampliación o reducción.

* **Es necesario considerar (sumar o restar) los resultados por rectificaciones de gasto de años anteriores en el total del presupuesto devengado.**

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

Nota: En relación al presupuesto devengado, se deberán incluir los momentos contables del devengado, ejercido y pagado por el ayuntamiento de acuerdo a la Cuenta Pública Municipal que se trate, dividiéndolo en Gasto Corriente, Gasto de Capital y Amortización de la Deuda Pública y Disminución de Pasivos. Además, en las columnas de presupuesto devengado, monto auditado y revisado, se debe incluir el monto correspondiente a los resultados por rectificaciones de gasto de años anteriores y año en curso por cada fuente de financiamiento. El monto de ejercicios fiscales anteriores, se puede integrar por las fuentes de financiamiento de referendos, economías y productos financieros de ejercicios fiscales anteriores.

La columna de año en curso se integra por las fuentes de financiamiento del ejercicio fiscal auditado y productos financieros del ejercicio fiscal auditado.

DISPONIBILIDAD

Saldos Deudores y Acreedores.

CONCEPTOS	DISPONIBILIDAD			MONTO REVISADO			ALCANCE %
	ORDINARIOS	EXTRAORDINARIOS	TOTAL	ORDINARIOS	EXTRAORDINARIOS	TOTAL	
SALDOS DEUDORES							
Efectivo							
Bancos							
Inversiones							
Deudores Diversos							
Anticipo a Proveedores							
Anticipo a Contratistas							
Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal							
Otros Activos							
SUBTOTAL							
SALDOS ACREEDORES							
Otras y Doctos por Pagar (Pasivo A Corto Plazo)							
SUBTOTAL							
TOTAL REVISADO							

Nota: Las cuentas que conforman la disponibilidad del ejercicio serán tomadas del Estado de ingresos y egresos de la Cuenta Pública Municipal.

3.3.3. Relación de obras y/o acciones que se revisan.

NOMBRE DE LA OBRA O ACCIÓN	LOCALIDAD	PRESUPUESTO DEVENGADO	MONTO REVISADO	ALCANCE (%)
ORDINARIOS				
Mantenimiento de Vehículos y Maquinaria Pesada		Ejer. Fisc. Ant.: Año en curso: Total:	Ejer. Fisc. Ant.: Año en curso: Total:	
Subtotal				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL				
<u>SD-02-0100013</u> Ampliación del Sistema de Alcantarillado				
<u>SE-06-010049</u> Pavimentación de Calles				
Subtotal				
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES DEL DISTRITO FEDERAL				
<u>OF-01-00-00032</u> Pago de Adeudo de Energía Eléctrica				
<u>PP-02-01-00002</u> Contratación de Personal para Policías de Seguridad Pública				
Subtotal				
OTROS SUBSIDIOS				
<u>SD-01-01-00004</u> Construcción del Sistema de Alcantarillado				
Subtotal				
Monto Total				

Nota: La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria. En relación a los capítulos, obras y/o acciones objeto de la revisión se deberá incluir antes de cada cuadro, una breve descripción de éste, explicando que se relacionarán las obras revisadas por fuente de financiamiento; Asimismo, es importante mencionar que se deben agregar todos los capítulos y las obras revisadas y las fuentes de financiamiento. Para el caso de municipios, en lo referente a la fuente de financiamiento, transferencias y recursos adicionales estatales; se debe especificar con que tipo de recurso se financió la obra revisada (FISE, FAFEF).

3.3.4. Procedimientos aplicados.

En este apartado se describirán los procedimientos aplicados, los cuales deben de corresponder al objetivo, alcance y resultados presentados.

Los procedimientos se presentarán numerados en arábigo e iniciarán con un verbo en infinitivo que indique la acción que se va a ejecutar, no se deben mencionar actividades. Se anotarán los procedimientos más importantes.

Ejemplo:

1.- Analizar los estados financieros y los estados presupuestarios de ingresos y egresos, presentados en la cuenta pública del Ayuntamiento de _____, Chiapas; correspondientes al ejercicio _____.

2.- Revisar los controles relativos a la recepción de la cuenta pública anual, avances mensuales de cuenta pública, informes trimestrales de avance de gestión financiera y expedientes unitarios de comprobación y de finiquito de obra, del ejercicio _____.

3.- Analizar los indicadores financieros, presupuestarios y económicos, derivados de la revisión a la cuenta pública del ayuntamiento, del ejercicio _____.

3.4. Evaluación de la Gestión Pública.

En este contexto se deberá anotar las inconsistencias del plan municipal de desarrollo con el estatal, respecto a lo programático.

Asimismo, indicar las debilidades del ayuntamiento referente a los aspectos programáticos y presupuestales, así como las recomendaciones para reforzar estas debilidades.

Nota: En este apartado se considerarán a los 122 municipios de la siguiente manera: Para el caso de los ayuntamientos sujetos de revisión se deberá incluir en el informe respectivo y para los demás ayuntamientos que son sujetos de auditoría, aplicar el módulo de análisis de información técnica y financiera, submódulo análisis de información municipal; para que de ésta forma los órganos administrativos usuarios, puedan hacer uso de la información.

Ejemplo:

Respecto del Plan Municipal de Desarrollo del Ayuntamiento de _____, Chiapas; que normativamente debe estar vinculado a los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo, para que responda de manera similar a las diferentes necesidades y demandas ciudadanas de su respectiva circunscripción territorial, se observa, una ausencia en la programación y asignación de los recursos bajo los términos de este documento de planeación básico para orientar el gasto público; no obstante, que el artículo 8 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; establece que el presupuesto de egresos debe estar fundado en programas que señalen objetivos, metas, unidades de medida y responsables de su ejecución, tomando como referencia el Plan Municipal de Desarrollo.

Esta circunstancia hace que no se cumpla con la información cualitativa que se requiere para conocer los avances en el cumplimiento de los objetivos que trazaron, para dar respuesta puntual a las demandas ciudadanas, situación que dificulta la fiscalización de los recursos en los términos del artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas; para conocer si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados y para determinar el desempeño, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en los presupuestos, entre otros aspectos.

Las debilidades que presenta la Administración Pública Municipal, en gran medida se debe al cumplimiento parcial de las normas que tienen que ver con la planeación, programación, presupuestación, control y evaluación.

Bajo este panorama, el Ayuntamiento de _____, Chiapas; debe esforzarse por establecer objetivos claros y bases de desempeño que le permita comparar los resultados de un año con respecto al anterior, a través de indicadores de desempeño.

Ante esta realidad, es necesario que reoriente la aplicación de los recursos del programa de desarrollo institucional, donde priorice las tareas de planeación estratégica y del desarrollo; así como, las de generación de sistemas de información y estudios básicos que le permita tomar decisiones claras y oportunas en la asignación, orientación y control de sus recursos.

3.4.1. Ingresos públicos.

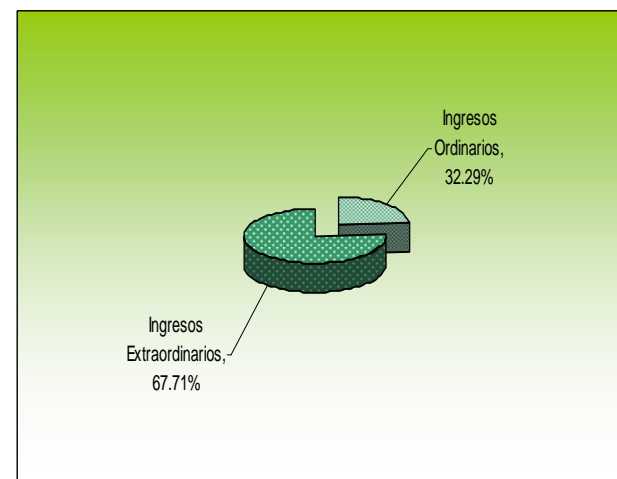
En este apartado se señalará los ingresos reportados en cuenta pública por el ayuntamiento, tal como se describe a continuación:

Ingresos recaudados por el Ayuntamiento de _____, Chiapas; ejercicio 2013.

Descripción	Ingreso Recaudado (pesos)	%
Disponibilidad de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Ingresos Ordinarios	17,798,346.61	32.29
Ingresos Propios	205,830.01	0.37
Participaciones	17,592,516.60	31.92
Ramo 28	17,592,516.60	31.92
Recursos Administrados	0.00	0.00
Venta de Bienes	0.00	0.00
Ingresos Extraordinarios	37,317,480.84	67.71
Transferencias Adicionales Estatales	2,070,225.12	3.76
Aportaciones	29,622,221.37	53.75
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	21,311,630.40	38.67
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	8,310,590.97	15.08
Subsidios y Subvenciones	1,125,034.56	2.04
Empréstitos	4,499,999.79	8.16
Total	55,115,827.45	100.00

Fuente: Cuenta Pública Municipal 2013.
Porcentajes Redondeados por Sistema.

Distribución porcentual de los ingresos recaudados por el Ayuntamiento de _____, Chiapas; en el ejercicio 2013.



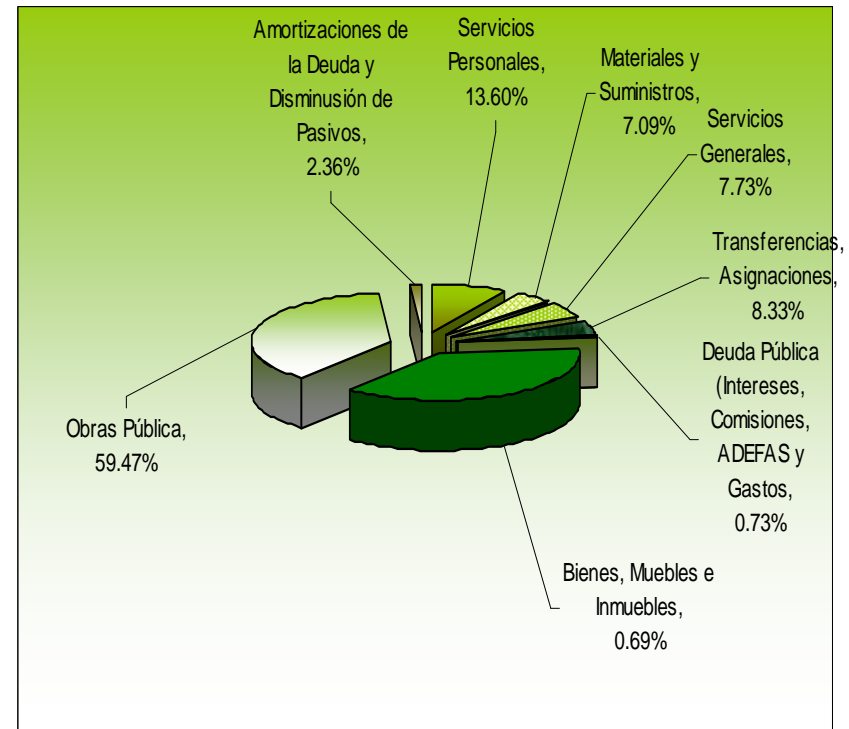
3.4.2. Gasto Público.

Referente a este apartado se integrará el presupuesto devengado, ejercido y pagado por el ayuntamiento, por capítulo del gasto, reportado en la cuenta pública correspondiente; descrito de la siguiente manera:

Presupuesto devengado por capítulo del gasto en el ejercicio que aplica.

Descripción	Monto Devengado (pesos)	%
GASTO CORRIENTE	20,966,018.93	37.48
Servicios Personales	7,608,733.93	13.60
Materiales y Suministros	3,965,780.04	7.09
Servicios Generales	4,325,488.37	7.73
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,658,005.97	8.33
Deuda Pública (Intereses, comisiones, adefas y gastos)	408,010.62	0.73
GASTO DE CAPITAL	33,653,620.16	60.16
Bienes Muebles e Inmuebles	386,898.53	0.69
Obras Públicas	33,266,721.66	59.47
Inversiones Financieras y otras provisiones	0.00	0.00
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE PASIVOS	1,320,174.27	2.36
Amortizaciones	0.00	2.36
Total	55,939,813.28	100.00

Distribución porcentual del presupuesto devengado por el ayuntamiento, por capítulo del gasto.



Fuente: Cuenta Pública Municipal 2013.
Porcentajes redondeados por sistema.

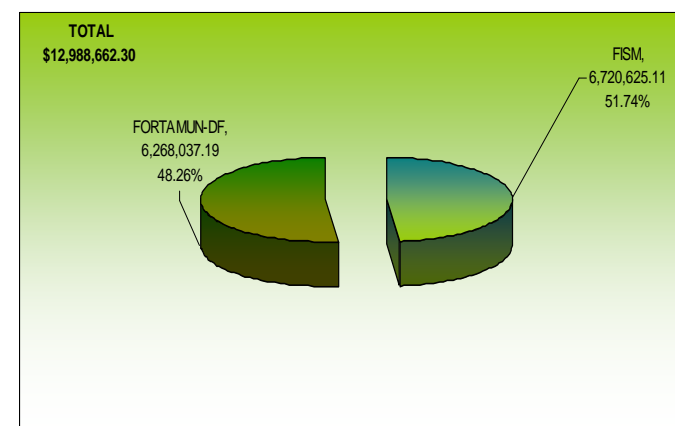
3.4.3. Recursos federalizados del Ramo General 33.

Señalar los recursos federalizados devengados del Ramo General 33, del año en curso y ejercicios fiscales anteriores, de la siguiente manera:

Recursos federalizados del Ramo General 33 ejercicio que aplica.

Fondos	Presupuesto Devengado (pesos)			%
	Ejercicios Fiscales Anteriores	Año en Curso	Total	
De Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	0.00	6,268,037.19	6,268,037.19	48.26
De Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	0.00	6,720,625.11	6,720,625.11	51.74
Total	0.00	12,988,662.3	12,988,662.3	100.00

Composición del Ramo General 33 (pesos)



Nota 1: En caso de encontrar recursos mal clasificados en la Cuenta Pública Municipal, colocar la nota correspondiente para hacer las aclaraciones respectivas.

Nota 2: La disponibilidad del año en curso asciende a la cantidad de \$_____ pesos. Porcentajes redondeados por sistema.

Fuente: Cuenta Pública Municipal 2013.

Señalar si los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se destinaron al financiamiento de obras y acciones para crear y mejorar las condiciones materiales que ayuden a disminuir la marginación social.

Señalar si los recursos los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se enfocaron al apoyo de programas como desayunos escolares, seguridad pública, proyectos productivos, equipamiento y al saneamiento de las finanzas municipales; entre otros aspectos.

Lo anterior, se relaciona con los criterios de distribución señalados de ambos ya que el FISM, se reparte en relación directa con los índices de marginación observados a nivel nacional y el FORTAMUN-DF en proporción al volumen de población y su participación sobre el total del país.

Señalar con relación al ejercicio de los recursos municipales, la recomendación al Ayuntamiento de considerar la necesidad de contar con mayores y mejores elementos programáticos, para evaluar la gestión local, como los indicadores que faciliten la medición de la consecución de los objetivos; en atención a lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley de Planeación para el Estado de Chiapas.

3.5. Resultados, Observaciones y Acciones Emitidas.

En este apartado, se describirán los resultados y observaciones determinadas de la revisión de las cuentas públicas municipales, así como las acciones emitidas correspondientes.

De la revisión de las cuentas públicas municipales se deberán emitir resultados o acciones de mejora, derivadas del incumplimiento por parte del ayuntamiento en la presentación de sus avances mensuales, expedientes unitarios de comprobación de los diferentes recursos, saldos de deudores y acreedores pendientes de comprobar, del análisis de la evolución del impuesto predial y de los activos fijos; así como, los recursos que se dejaron de ejercer por parte de los ayuntamientos, sean significativos. Este mismo tratamiento se deberá dar a la aplicación de los indicadores para evaluar el desempeño municipal, entre otros aspectos que se deriven de la revisión.

3.5.1. Resultados sin Observaciones.

Es la descripción de los hechos, evidencias y conclusiones, obtenidas de la aplicación de los procedimientos derivados de la revisión de las cuentas públicas municipales.

Resultado sin Observaciones:

Se describirá bajo el subtítulo **Resultado núm. "n" sin observación**. Aplica para las acciones que fueron sujetas de revisión y que no se les determinó observación alguna, incluyendo las que fueron solventadas en su totalidad en el proceso de confronta.

EJEMPLO 1

EGRESOS.

EXTRAORDINARIOS.

Número obra: FISM – varios

Nombre: varios

Localidad: varias

Monto devengado FISM: \$20,000.00

Monto revisado FISM: \$20,000.00

Resultado 1, Sin Observación.

Procedimiento: Revisar los controles relativos a la recepción de la cuenta pública anual, avances mensuales de cuenta pública, informes trimestrales de avance de gestión financiera y fichas técnicas, correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación y de finiquito de obra del ejercicio _____.

Descripción:

Derivado de la revisión a los controles en la recepción de fichas técnicas, correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación de obra pública del ejercicio _____, se determinó que el Ayuntamiento de _____, Chiapas; entregó 01 ficha técnica correspondiente al expediente unitario de comprobación de obra, financiado con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, por un monto de \$20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.); cumpliendo con lo establecido por los artículos 24 y 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal y el capítulo XI Comprobación del Gasto (Expediente unitario) del Manual de Operación del Ramo 33, fondos III "FISM" y IV "FAFM" para el ejercicio _____. Por lo que no se determinó observación correspondiente a este concepto.

Nota: Si es un resultado sin observación, procedente de la comunicación de resultados y observaciones preliminares, llevará: concepto y el resultado de la valoración de argumentos y pruebas.

EJEMPLO 2**EGRESOS.****ORDINARIOS.**

Número obra: PIM-varios.

Nombre: varios.

Localidad: varias.

Monto devengado PIM año en curso: \$985,000.00

Monto revisado PIM año en curso: \$985,000.00

Resultado 1, Sin Observación.

Procedimiento: Revisar los controles relativos a la recepción de la cuenta pública anual, avances mensuales de cuenta pública, informes trimestrales de avance de gestión financiera y fichas técnicas, correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación y de finiquito de obra del ejercicio _____.

Concepto: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.

Descripción: Derivado de la revisión a los controles en la recepción de fichas técnicas, correspondientes a los expedientes de finiquito de obra del ejercicio _____, de una muestra de 03 obras financiadas con recursos del Programa de Inversión Municipal Año en Curso, por un monto de \$985,000.00 (Novecientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), se determinó que el Ayuntamiento de _____, Chiapas; entregó 02 fichas técnicas correspondientes a los expedientes de finiquito de obra, por un monto de \$880,000.00 (Ochocientos ochenta mil pesos 00/100 M.N.) y no entregó 01 ficha técnica, ni presentó el expediente de finiquito de obra en la confronta, por un monto de \$105,000.00 (Ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.), se describe a continuación:

Consecutivo	No. Obra	Descripción	Localidad	Importe
1	00001	Construcción del Sistema de Agua Potable	jolik' alum	105,000.00
TOTAL				105,000.00

Infringiendo los artículos 24 y 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

Resultado de la Valoración de Argumentos y Pruebas:

Del análisis efectuado a los argumentos y documentos presentados por el Presidente Municipal de _____ Chiapas, mediante escrito PM/000/201__ de fecha ____ de _____ de 201__, para justificar o aclarar el importe de \$105,000.00 (Ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.); se determina que atendió dicho concepto, presentando copias certificadas de los Oficios ____, que dirigió al C. _____ para presentarle la documentación comprobatoria correspondiente al expediente de finiquito de obra, financiada con recursos del Programa de Inversión Municipal, año en curso. Por lo que no se determinó observación correspondiente a este concepto.

No. de Expedientes:

1

Impacto Económico.

Concepto	Impacto	Operado	Probable
faltante Documentación Justificatoria (PIM Año en Curso).	105,000.00	0.00	105,000.00
Total Impacto Económico	105,000.00	0.00	105,000.00

3.5.2. Resultados con observaciones que exceden los 100 S.M.D.G.V.E. promovidas a los entes fiscalizados.

Nota: Corresponde a resultados mayores a los 100 S.M.D.G.V.E. que no fueron solventados en la comunicación de resultados y observaciones preliminares.

- ♦ **Resultado con Observaciones:** Cuando en el resultado se determine al menos una observación, se describirá en un solo texto con el detalle de lo observado, sin incluir los aspectos positivos, bajo el subtítulo **Resultado núm. "n"**
Observación núm. 1.

EJEMPLO 1

INGRESOS.

Nombre del rubro: saldo inicial _____

Localidad: cabecera municipal.

Monto disponible: \$ 1, 000,000.00

Monto revisado: \$ 1, 000,000.00

Resultado 1, Observación 1.

Procedimiento: Analizar los estados financieros y los estados presupuestarios de ingresos y egresos, presentados en la cuenta pública del Ayuntamiento de _____, Chiapas; correspondientes al ejercicio ____.

Concepto: Registros contables incorrectos.

Descripción: Derivado de la revisión a los estados financieros y presupuestales, se observó que el Ayuntamiento de _____, Chiapas; presenta una diferencia de \$150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) al registrar contablemente como saldo inicial del ejercicio _____, \$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.) debiendo ser \$850,000.00 (Ochocientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) importe del saldo final del ejercicio _____, incumpliendo con esto lo establecido por los artículos 7 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, 36 Fracciones IV y VII, 40 Fracciones II y XXVII, 44 Fracciones II y IV, 63 Fracciones IV y IX, 83 y 84 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Chiapas, 2 y 45 Fracciones II, XXI y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chiapas y 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; así como, con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de: Revelación suficiente, importancia relativa y cumplimiento de disposiciones legales.

Acción emitida: El Presidente Municipal de _____, Chiapas; deberá corregir en el Sistema Integral de Administración Hacendaria Municipal los registros contables correspondientes, a efecto de que los estados financieros cumplan con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de: Revelación suficiente, importancia relativa y cumplimiento de disposiciones legales; asimismo, deberá presentar al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, los estados financieros, presupuestales y toda la documentación de comprobación y justificación que originó las correcciones.

Impacto Contable.

Concepto	Impacto	Operado	Probable
Registros Contables Incorrectos (Saldo Inicial _____)	150,000.00	0.00	150,000.00
Total de Impacto Contable	150,000.00	0.00	150,000.00

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones.
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas.
 Solicitud de intervención de los órganos internos de control.
 Recomendaciones de carácter administrativo.
 Recomendación al desempeño.

Nota: El impacto contable se utiliza en resultados de egresos, solo en casos especiales.

EJEMPLO 2:

EGRESOS.

EXTRAORDINARIOS.

Número obra: FISM – varios

Nombre: varios

Localidad: varias

Monto devengado FISM año en curso: \$800,000.00

Monto revisado FISM año en curso: \$800,000.00

Resultado 2, Observación 1.

Procedimiento: Revisar los controles relativos a la recepción de la cuenta pública anual, avances mensuales de cuenta pública, informes trimestrales de avance de gestión financiera y fichas técnicas correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación y de finiquito de obra; del ejercicio _____.

Concepto: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.

Descripción:

Derivado de la revisión a los controles en la recepción de las fichas técnicas, correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación de obra pública del ejercicio _____, de una muestra de 24 obras financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del Año en Curso, por un monto de \$800,000.00 (Ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), se determinó que el Ayuntamiento de _____, Chiapas; entregó 17 Fichas Técnicas correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación de obra, por un monto de \$600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.) y no entregó 07 las fichas técnicas, ni presentó los expedientes unitarios de comprobación de obra en la confronta, por un monto de \$200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.) los cuales se describen a continuación:

Cons.	No. Obra	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	IMPORTE
1	001	Pago de intereses Banobras 2010	Ejido 20 de abril	50,000.00
2	002	Pago de Capital del Financiamiento Banobras ejercicio 2009, contrato de fecha 07 de abril del 2009, por un importe de \$10,967,999.76 (3 años)	Uloapa	30,000.00
3	003	Ampliación del Sistema de Agua Potable 1ª etapa	Las Garzas	20,000.00
4	004	Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario 2ª etapa	Ejido 20 de abril	10,000.00
5	005	Rehabilitación de calles (calles innominadas)	Ejido 20 de abril	25,000.00
6	006	Complemento de aportación de recursos para la Construcción de Obras en el Plantel cecyt, 06; clave: 07etc0006u	Las Garzas	25,000.00
7	007	Elaboración de Estudio y Proyecto Ejecutivo	Ranchería las Garzas	40,000.00
TOTAL				200,000.00

Infringiendo los artículos 24 y 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal y el Capítulo XXIII Comprobación del Gasto (Expediente unitario), del Manual de Operación del Ramo 33, Fondos III "FISM" y IV "FAFM" (sic); para el ejercicio _____.

Resultado de la Valoración de Argumentos y Pruebas:

Del análisis efectuado a los argumentos y documentos presentados por el Ayuntamiento de _____ Chiapas, mediante escrito de fecha _____, para justificar o aclarar el importe de \$200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.); se determina que el ayuntamiento atendió dicho concepto, presentando el oficio número _____ de fecha _____, que dirigió a _____ Diputado Presidente de la Comisión de Hacienda del H. Congreso del Estado, para presentarle la documentación comprobatoria correspondiente a expedientes unitarios de comprobación de obras, financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal; documentos que justifican \$150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) por lo que dicha observación fue atendida parcialmente por el ayuntamiento, quedando por justificar \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); correspondiente a la siguiente obra:

Cons.	No. Obra	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	IMPORTE
1	001	Pago de Intereses Banobras 2009	Ejido 20 de abril	50,000.00
TOTAL				50,000.00

Acción Emitida: El Presidente Municipal de _____, Chiapas; deberá integrar correctamente la ficha técnica correspondiente al expediente unitario de comprobación faltante, de conformidad con las leyes, reglamentos, normas y procedimientos establecidos para tales efectos y presentarlo a la Comisión de Hacienda del H. Congreso del Estado, remitiendo copia del oficio de entrega o en su caso, presentar los argumentos o justificaciones correspondientes sobre la observación determinada al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado.

No. de Expedientes:

Impacto Económico.

Concepto	Impacto	Operado	Probable
Recursos Ministrados y Ejercidos no Comprobados (FISM).	200,000.00	150,000.00	50,000.00
Total Impacto Económico	200,000.00	150,000.00	50,000.00

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones.
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas.
 Solicitud de intervención de los órganos internos de control.
 Recomendaciones de carácter administrativo.
 Recomendación al desempeño.

3.5.3. Resultados con observaciones que no exceden los 100 S.M.D.G.V.E., Promovidas a los órganos internos de control.

VARIAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO.

EJEMPLO 1

Número de obra: 00010

Nombre: afectación de terrenos

Localidad: Blanca Rosa

Monto devengado ordinarios del año en curso: \$ 25,438.79

Monto revisado ordinarios del año en curso: \$ 25,438.79

Monto devengado ordinarios de economías de ejercicios fiscales anteriores: \$ 29, 491.21

Monto revisado ordinarios de economías de ejercicios fiscales anteriores: \$ 29, 491.21

Resultado 1, Observación 1.

Procedimiento: Revisar los controles relativos a la recepción de la cuenta pública anual, avances mensuales de cuenta pública, informes trimestrales de avance de gestión financiera y ficha técnica, correspondiente al expediente unitarios de comprobación y de finiquito de obra del ejercicio_____.

Concepto: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.

Descripción: Derivado de la revisión a los controles en la recepción de las fichas técnicas correspondientes a los expedientes de finiquito obra del ejercicio_____, se determinó que el Ayuntamiento de_____ Chiapas; no entregó 01 ficha técnica correspondiente al expediente de finiquito de la obra, por un monto de \$ 54,930.00 (Cincuenta y cuatro mil novecientos treinta pesos 00/100 M.N.) correspondiendo \$ 25,438.79 (Veinticinco mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 79/100 M.N.) al Programa de Inversión Municipal año en curso y \$ 29,491.21 (Veintinueve mil cuatrocientos noventa y un pesos 21/100 M.N.) al Programa de Inversión Municipal de economías de ejercicios fiscales anteriores, que se describen a continuación:

Cons.	No. Obra	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	IMPORTE
1	00010	Afectación de Terrenos	Blanca Rosa	25,438.79
1	00010	Afectación de Terrenos	Blanca Rosa	29,491.21
TOTAL				54,930.00

Infringiendo los artículos 24 y 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

Acción Emitida:

El Presidente Municipal de _____, Chiapas; así como la Contraloría Interna o la Sindicatura, deberán dentro de los tres meses siguientes a la notificación de la promoción, informar a la Auditoría Superior del Estado la atención que le dieron a esta observación y en su caso, los procedimientos iniciados y las sanciones aplicadas.

No. de Expedientes:

1

Impacto Económico.

Concepto	Impacto	Operado	Probable
Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. (Ordinarios del Año en Curso)	0.00	0.00	0.00
Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. (Ordinarios de Economías de Ejercicios Fiscales Anteriores)	0.00	0.00	0.00
Total Impacto Económico	0.00	0.00	0.00

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones.
Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas.
Solicitud de intervención de los órganos internos de control.
Recomendaciones de carácter administrativo.
Recomendación al desempeño.

EJEMPLO 2

DISPONIBILIDAD.

SALDOS DEUDORES.

Nombre del rubro: deudores diversos y anticipo a proveedores

Localidad: cabecera municipal.

Monto disponible SALDOS PENDIENTES DE COMPROBAR: \$ 65,000.00

Monto revisado SALDOS PENDIENTES DE COMPROBAR: \$ 65,000.00

Resultado 2, Observación 1.

Procedimiento: Revisar los registros contables y aplicaciones presupuestales correspondientes a los egresos del ejercicio. _____.

Concepto: Saldos pendientes de comprobar.

Descripción: Derivado de la revisión a los estados financieros y presupuestales, se observó que el ayuntamiento efectuó registros de cuentas por cobrar, específicamente en las cuentas de deudores diversos por un monto de \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) y Anticipo a Proveedores por \$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) que al 31 de Diciembre del _____, no fueron canceladas, reintegradas y/o justificadas; incumpliendo con esto lo establecido por los artículos 7 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, apartado 3.3.2 de la Normatividad Hacendaria Municipal 201__.

Resultado de la Valoración de Argumentos y Pruebas:

Del análisis efectuado a los argumentos y documentos presentados por el Ayuntamiento de _____, Chiapas; para justificar o aclarar el monto de \$65,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.) se determinó que el ayuntamiento atendió dicho concepto, presentando copias certificadas de pólizas de diario, fichas de depósitos y estados de cuenta bancarios, documentos que justifican la cantidad de \$62,000.00 (Sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.), correspondiendo \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) a Deudores Diversos y \$12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de anticipo a proveedores; por lo que dicha observación fue atendida parcialmente por el ayuntamiento, quedando por aclarar o justificar la cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) correspondiente a anticipo a proveedores.

Acción Emitida: El Ayuntamiento de _____, Chiapas; así como la Contraloría Interna o la Sindicatura, deberán dentro de los tres meses siguientes a la notificación de la promoción, informar a la Auditoría Superior del Estado, la atención que le dieron a esta observación y en su caso, los procedimientos iniciados y las sanciones aplicadas.

Impacto Económico.

Concepto	Impacto	Operado	Probable
Saldos Pendientes de Comprobar	65,000.00	62,000.00	3,000.00
Total de Impacto Económico	65,000.00	62,000.00	3,000.00

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones.
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas.
 Solicitud de intervención de los órganos internos de control.
 Recomendaciones de carácter administrativo.
 Recomendación al desempeño.

La descripción de los resultados incluirá en su redacción, el hallazgo obtenido y el fundamento legal o normativo que se infringe con lo observado o al que se le da cumplimiento en caso de que sea un resultado sin observaciones.

Los resultados que se determinen deben ser redactados de manera clara, concisa, completa, directa y libre de tecnicismos y estar relacionados con el objetivo y alcance de la revisión; así mismo, deberán identificarse a que fuente de financiamiento se refiere.

De lo anterior, se deberá seleccionar alguno de los conceptos que se indican a continuación:

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO				
C O N C E P T O		OBSERVACIONES		ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO
		I M P A C T O		
		CONTABLE	ECONÓMICO	
<u>100. INGRESOS</u>				
	101. Desfase en el cobro de créditos fiscales (prescripción).		X	
	102. Expedientes de créditos fiscales incompletos.			X
	103. Falta de control de los efectos valorados.			X
	104. Faltante de documentación comprobatoria del ingreso.		X	
	105. Ingresos no registrados.	X		
	106. Ingresos omitidos.		X	
	107. Falta de vigilancia y seguimiento en el cumplimiento de obligaciones fiscales.			X
	108. Cálculo incorrecto de los accesorios de un crédito fiscal.		X	
	109. Ingresos pendientes de conciliar (Cheques devueltos).			X
	110. Cargos bancarios pendientes de conciliar.		X	

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO				
C O N C E P T O		OBSERVACIONES		ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO
		I M P A C T O		
		CONTABLE	ECONÓMICO	
200 GASTO PÚBLICO (EGRESOS)				
	201. Deficiencias en la planeación, programación, presupuestación, contratación de la obra pública, adquisiciones y servicios.			X
	202. Ausencia o inadecuados estudios de viabilidad primaria (en la selección y asignación de recursos del programa o proyecto).		X	
	203. Incumplimiento a los procesos normativos y administrativos.			X
	204. Faltante de documentación comprobatoria del ejercicio del gasto.		X	
	205. Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. del ejercicio del gasto.			X
	206. Documentación comprobatoria improcedente.		X	
	207. Erogaciones no justificadas		X	
	208. Documentación comprobatoria que no cumple con los requisitos fiscales o normativos.			X
	209. Erogaciones improcedentes.		X	
	210. Saldos pendientes de comprobar.		X	
	211. Faltante de Bienes inventariables.		X	
	212. Adquisición de bienes muebles defectuosos o que no cumplen con las especificaciones técnicas requeridas.		X	
	213. Recursos ejercidos con fines distintos a sus objetivos.		X	
	214. Falta de mantenimiento preventivo de bienes muebles e inmuebles.			X
	215. Bienes y productos deteriorados o inservibles por negligencia.		X	
	216. Recursos presupuestales disponibles no reintegrados, no comprobados o sin refrendo.			X
	217. Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.		X	
	218. Retenciones y descuentos no efectuados, no enterados o enterados incorrectamente.		X	

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO				
C O N C E P T O		OBSERVACIONES		ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO
		I M P A C T O		
		CONTABLE	ECONÓMICO	
	219. Retenciones improcedentes de recursos federales.		X	
	220. Primas de seguros por vehículos o depósitos en garantía no recuperados.		X	
	221. Inobservancia a la Normatividad Presupuestal, Contable y Financiera.	X		
	222. Uso de atribuciones no conferidas.		X	
	223. Adquisición y contratación con funcionarios públicos o familiares.		X	
	224. Pagos en exceso en la ejecución de obras o proyectos.		X	
	225. Deficiencias técnicas de construcción.		X	
	226. Conceptos de obra ejecutados fuera de especificación.		X	
	227. Penas convencionales no aplicadas.		X	
	228. Obra inconclusa o concluida sin operar.		X	
	229. Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. de obra siniestrada por fenómenos naturales.			X
	230. Adquisiciones pagadas no suministradas o suministradas no instaladas.		X	

Nota: En el informe se consideran con impacto económico los recursos ministrados no comprobados y el incumplimiento en la rendición de cuentas.

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO				
C O N C E P T O		OBSERVACIONES		ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO
		I M P A C T O		
		CONTABLE	ECONÓMICO	
<u>300 DESEMPEÑO</u>				
	301. Inexistencia o falta de actualización del Marco Normativo.			X
	302. Inadecuada definición de objetivos.			X
	303. Inadecuada alineación de objetivos.			X
	304. Inadecuada construcción de indicadores.			X
	305. Falta o inadecuada formulación de Programa Operativo.			X
	306. Ausencia o deficiencia de mecanismos de control.			X
	307. Incumplimiento de metas.			X
	308. Incumplimiento de objetivos.			X

Conceptos utilizados para las acciones de mejora:

- Ingresos: Ingresos propios, FISM, impuestos, saldo inicial.
- Egresos: Gasto corriente, gasto de capital otros (presupuesto no ejercido), amortización de la deuda pública y disminución de pasivos.
- Incumplimiento a la Normatividad Hacendaria Municipal: activo fijo, aplicación incorrecta de programas, aplicación incorrecta de partidas presupuestales, patrimonio, base de datos.

Independientemente de lo anterior, también se deberá señalar en cada acción emitida, cuando así proceda, el incumplimiento del o los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** en el que haya incurrido el ayuntamiento; respecto a la observación determinada.

Acciones Emitidas:

Son las sugerencias para corregir o mejorar la eficacia, economía y eficiencia de las operaciones involucradas en la observación. Las acciones emitidas, cuando así sea el caso, estarán orientadas a evitar que la causa de la observación se repita en el futuro y a rescatar los efectos, cuando estos sean recuperables. Igualmente las recomendaciones deben ser practicables, útiles y costeables.

Las acciones emitidas deberán ser redactadas de manera clara, concisa, completa y directa, incluir el ordenamiento legal y/o normativo que se va a cumplir con su atención, independientemente de que esté señalado en descripción de la observación; debe corresponder a la naturaleza de la deficiencia o irregularidad que le da origen.

Derivado de la acción emitida resultado de la observación, se deberá indicar también el **Impacto de la Revisión** considerando lo siguiente:

- **El Impacto Contable**, corresponde a la cuantificación monetaria en pesos, descripción de las omisiones, errores numéricos y de cálculo, revelación insuficiente y aplicación de criterios divergentes, para el registro contable o presupuestal de las operaciones que se detecten en el Resultado – Observación; **que no implican daño o perjuicio al erario público.**
- **El Impacto Económico**, corresponde a la cuantificación económica de las operaciones observadas, precisando en su caso, el monto en pesos de las recuperaciones operadas y probables **que implican los presuntos daños o perjuicios a la Hacienda Pública de los Municipios.** El impacto económico, se integra por la suma de los montos correspondientes a las recuperaciones operadas y a las recuperaciones probables. **Las primeras**, equivalen al total de los reintegros efectuados y que se hayan derivado de las observaciones de la revisión o de las acciones promovidas correspondientes. **Las segundas**, son montos susceptibles de recuperar en atención a las acciones promovidas, resultantes de las observaciones de la revisión.

Nota: El importe que se consigne como impacto económico, no debe incluir el monto del impacto contable.

3.5.4. Acciones para Mejorar las Prácticas de Gobierno.

Este apartado comprende las observaciones que se propondrán como acciones, encaminadas a mejorar las prácticas de gobierno, para corregir deficiencias administrativas y debilidades de control interno, en el desarrollo de las actividades de los municipios.

Derivado del análisis a los ingresos propios captados por el Ayuntamiento de _____, Chiapas; durante el ejercicio _____, se pudo apreciar que estos representan el 3.46 por ciento con respecto a sus ingresos por subsidios y aportaciones, demostrando una alta dependencia de los recursos federales.

Acción de Mejora: "El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, recomienda al ayuntamiento, que deberá....."

Fundamento Legal: Artículos _____; de la Ley de _____.

3.5.5. Resultado de los Indicadores de Gestión.

De la aplicación de los indicadores que se establecen en este apartado, se deberá incluir un procedimiento relacionado con la aplicación de los mismos, así como, por lo menos un resultado con ó sin observaciones o una acción de mejora para cada uno de los rubros en los que están clasificados los indicadores (Ingresos, egresos, FISM, FORTAMUN-DF) enfatizando para el caso del FISM y FORTAMUN el cumplimiento de objetivos y metas.

No.	INDICADORES DE INGRESOS
	I. EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS
	INGRESOS PROPIOS TOTALES
1	Ingresos Propios del año 2013 / Ingresos Propios de 1 año anterior 2012 X 100
	INGRESOS POR CONCEPTOS
4	Impuestos / Total de Ingresos Propios del año
5	Derechos / Total de Ingresos Propios del año
6	Contribuciones de mejoras / Total de Ingresos Propios del año

No.	INDICADORES DE INGRESOS
7	Productos / Total de Ingresos Propios del año
8	Aprovechamientos / Total de Ingresos Propios del año
	II.- AUTONOMÍA FINANCIERA
9	Ingresos Propios/Ingresos Totales (Ordinarios + Extraordinarios) X 100
	INDICADORES DE EGRESOS
	III.- CAPACIDAD DE EJERCICIO DEL GASTO 2013
10	Presupuesto Devengado 2013 / (Saldo Inicial 2013 + Ingresos Totales 2013) X 100
	IV.- EFICIENCIA ADMINISTRATIVA
11	Gasto Corriente / Gasto Total X 100
	V.- CAPACIDAD DE INVERSIÓN
12	Gasto de Inversión / Gasto Total X 100
	VI.- DEUDA PÚBLICA
13	Pago de la Deuda Pública / Gasto Total X 100
	VII.- COBERTURA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DESTINADOS A INVERSIÓN 2013
14	Monto devengado de las obras destinadas a comunidades rurales del año 2013 / Monto Total de Obras Programadas 2013 X 100
	VIII.- ORIENTACIÓN DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DESTINADOS A INVERSIÓN 2013
15	Monto devengado 2013 de las obras de agua entubada de red pública / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
16	Monto devengado 2013 de las obras de drenaje y letrinas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
17	Monto devengado 2013 de las obras de caminos / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
18	Monto devengado 2013 de obras de pisos en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
19	Monto devengado 2013 de obras de cuartos en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
20	Monto devengado 2013 de obras de letrinas en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
21	Monto devengado 2013 de las obras de electrificación / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
22	Monto devengado 2013 de las obras de infraestructura básica educativa / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
23	Monto devengado 2013 de las obras de infraestructura básica de salud / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
No.	INDICADORES FISM
	I.- CUMPLIMIENTO DE METAS
	I.1 NIVEL DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE
1	Gasto devengado al 31 de diciembre / monto total asignado X 100
	II.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS
	II.1 INVERSIÓN EN PAVIMENTOS
2	Monto devengado en pavimentos y obras similares [1]/ / monto total devengado X 100.

No.	INDICADORES DE INGRESOS
	[1] Guarniciones, banquetas, empedrados, avenidas, puentes peatonales y vehiculares, etc.
	II.2 INVERSIÓN EN LA CABECERA MUNICIPAL
3	Monto devengado en obras y acciones del FISM en la cabecera municipal / Monto total devengado del FISM X 100.
	III. IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES
	III.1 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES Y LAS PARTICIPACIONES FISCALES
4	Monto asignado al FISM en 2013 / Ingresos propios del municipio en 2013 (por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) más las Participaciones Fiscales X 100.
	III.2 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LAS PARTICIPACIONES FISCALES
5	Monto asignado al FISM en 2013/ Participaciones Fiscales en 2013 X 100.

No.	INDICADORES DEL FORTAMUN-DF
	I.- NIVEL DEL GASTO DEVENGADO
	I.1 NIVEL DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE
1	Monto devengado al 31 de diciembre / monto total asignado al Fondo X 100.
	III.- DESTINO DE LOS RECURSOS
	III.1 GASTO EN OBLIGACIONES FINANCIERAS.
2	Monto devengado en obligaciones financieras con recursos del Fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	III.2 GASTO EN SEGURIDAD PÚBLICA.
3	Monto devengado con recursos del fondo, en el rubro de seguridad pública / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	III.3 GASTO EN OBRA PÚBLICA.
4	Monto devengado en el rubro de obra pública (sin incluir obra de Seguridad Pública) con recursos del fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	III.5 GASTO EN OTROS RUBROS.
5	Monto devengado en otros rubros (sin considerar obligaciones financieras, seguridad pública y obra pública) con recursos del fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	VI. IMPORTANCIA DEL FONDO EN LAS FINANZAS MUNICIPALES
	VI.1 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LAS PARTICIPACIONES FISCALES.
6	Monto asignado al FORTAMUN / Participaciones Fiscales X 100.
	VI.2 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES Y LAS PARTICIPACIONES FISCALES.
7	Monto asignado al FORTAMUN / ingresos del municipio derivados de ingresos propios (impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) más las Participaciones Fiscales X 100.

3.6. Impacto en la Revisión.

Este apartado comprende las observaciones que deberán clasificarse, atendiendo a las deficiencias de registro, deficiencias por incumplimientos legales y normativos, deficiencias por errores y omisiones y por incumplimiento de metas y objetivos; que causaron un daño al erario por los recursos que le asignó al ayuntamiento revisado.

3.6.1. En el Control.

Se indicará la repercusión de las observaciones para el desarrollo administrativo, el control interno o el desempeño del ayuntamiento revisado.

Se redacta en presente, con la descripción de la situación observada consecuencia de las irregularidades, como se ejemplifica a continuación:

El Ayuntamiento de _____, Chiapas; carece de mecanismos de planeación y controles internos que garanticen el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y procedimientos establecidos, toda vez que los recursos asignados en el ejercicio_____, no fueron comprobados en su totalidad al cierre del ejercicio; ocasionando que existieran avances mensuales de cuenta pública, los informes trimestrales de avance de gestión financiera, fichas técnicas correspondientes a los expedientes unitarios de comprobación y de finiquito de obra pública que no han sido entregados y/o presentados a la Comisión de Hacienda del H. Congreso del Estado.

3.6.2. Contable.

Es la cuantificación monetaria de las omisiones, errores aritméticos y de cálculo, revelación insuficiente y aplicación de criterios divergentes para el registro contable y/o presupuestal de las operaciones, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Es la suma de los montos y conceptos consignados en cada una de las acciones emitidas.

Se presentará un texto breve indicando el monto total del impacto contable y las situaciones que lo generaron, como se ejemplifica a continuación:

Derivado de la revisión a la cuenta pública, se generó 01 resultado con 01 observación que excede los 100 S.M.D.G.V.E. por un monto cuantificable de \$2,500,000.00 (Dos millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) por concepto de registros contables incorrectos, este importe representa el monto de la operación observada y estará sujeto al proceso de solventación correspondiente; señalado en artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas.

3.6.3. Económico (cuantificación económica de lo observado).

Es la cuantificación monetaria de las observaciones determinadas por la entidad de fiscalización superior, como resultado del incumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes, lo cual no implica necesariamente recuperaciones o daños al erario, salvo cuando así se señale en forma expresa y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos para tal fin.

Es la suma de los montos consignados en cada una de las acciones emitidas y además de señalarse el monto total del impacto económico, deben distinguirse las recuperaciones operadas y las recuperaciones probables. Se indicarán asimismo de manera sucinta para cada tipo de recuperaciones, las situaciones que las determinaron.

Ejemplo:

Derivado de la revisión a la cuenta pública se generaron 26 resultados, con 26 observaciones que exceden los 100 S.M.D.G.V.E por un monto cuantificable de \$51,250,000.00 (Cincuenta y un millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) por concepto de recursos ministrados y ejercidos no comprobados, este importe representa el monto de la operación observada y estará sujeto al proceso de solventación correspondiente, señalado en artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Asimismo, se generaron 02 resultados con 02 observaciones que no exceden los 100 S.M.D.G.V.E., no cuantificables, por concepto de recursos ministrados y ejercidos no comprobados. e incumplimiento a los procesos normativos.

Adicionalmente, al final de éste apartado se debe presentar la información y datos de los hallazgos, así como la cuantificación monetaria de los **impactos preliminares** determinados (impacto contable e impacto económico) con motivo de los resultados con observaciones derivados de la revisión a las Cuentas Públicas Municipales, desglosando cada uno de los conceptos observados; posteriormente señalar el monto del impacto aclarado y/o justificado por el Ayuntamiento durante el periodo de confronta, para luego indicar el monto persistente.

Ejemplo:

Se determinaron resultados preliminares por un monto total de \$11,341,341.13 integrados por inobservancia a la normatividad presupuestal, contable y financiera por \$135,811.58 pesos, recursos ministrados y ejercidos no comprobados por \$4,131,510.63 pesos, faltante de documentación justificatoria por \$1,082,183.09 y saldos pendientes de comprobar por \$5,991,835.83 pesos; para dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 17 fracción XXIX y 30

BIS de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, se dieron a conocer a los funcionarios municipales los resultados preliminares y dentro del plazo de los 5 días que la ley establece para presentar aclaraciones o justificaciones, el ente fiscalizado aclaró y justificó documentalmente la cantidad de \$11,106,356.35; persistiendo el monto de \$234,984.78, que corresponde a inobservancia a la normatividad presupuestal, contable y financiera y saldos pendientes de comprobar.

3.7. Resumen de Resultados.

En este apartado se indicará el total de observaciones determinadas, mencionando cuantas corresponden por impacto contable, económico y acciones de mejora, según corresponda; como se detalla a continuación:

POR TIPO DE REVISIÓN	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN				NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES E IMPACTO ECONÓMICO	IMPACTO CONTABLE	IMPACTO ECONÓMICO	NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
RESULTADOS SIN OBSERVACIONES					
INGRESOS					X
EGRESOS					X
DISPONIBILIDAD					X
OTROS					X
INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD HACENDARIA MUNICIPAL					X
SUBTOTAL					
RESULTADOS CON OBSERVACIONES QUE EXCEDEN LOS 100 S.M.D.G.V.E.					
INGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
EGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
DISPONIBILIDAD	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
OTROS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD HACENDARIA MUNICIPAL	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
Subtotal	Nº de Resultados: Nº de Observaciones:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones:		

POR TIPO DE REVISIÓN	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN				NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES E IMPACTO ECONÓMICO	IMPACTO CONTABLE	IMPACTO ECONÓMICO	NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	Monto:	Monto:	Monto:		
RESULTADOS CON OBSERVACIONES QUE NO EXCEDEN LOS 100 S.M.D.G.V.E.					
INGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
EGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
DISPONIBILIDAD	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
OTROS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD HACENDARIA MUNICIPAL	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
Subtotal	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
ACCIONES PROMOVIDAS A LOS ENTES FISCALIZADOS					
ACCIONES DE MEJORA				X	
Total					

Nota1: El total no debe incluir el monto determinado de los Resultados con Observaciones menores a 100 S.M.D.G.V.E.

La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

Nota2: El número de observaciones tanto de Impacto Contable como Económico se reflejará en el total de observaciones; sin embargo, en el importe únicamente se reflejará el correspondiente al Impacto Económico, tal como se describe en el ejemplo; de igual manera aplica para los individuales de ingresos, egresos y Disponibilidad.

Desglose por conceptos revisados, de las observaciones determinadas en la Revisión de las Cuentas Públicas.

INGRESOS.

INGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA							NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
Saldo Inicial								
INGRESOS ORDINARIOS								
Ingresos Propios								
Impuestos								
Derechos								
Contribuciones de Mejoras								
Productos								
Aprovechamiento								
Participaciones								
Ramo 28								
Fondo General								
Fondo de Fomento Municipal								
IEPS								
ISAN								
Tenencia								
Fondo de Fiscalización								
Participación del Impuesto a la Venta Final de Gasolinas y Diesel								
Fondo de Compensación								
Fondo de Extracción de Hidrocarburo								
Impuestos Locales a la venta final de los bienes grabados con el impuesto sobre producción y servicios								
Recursos Administrados								
Bebidas Alcohólicas								
Registro Civil								
Recursos Convenidos CAPUFE								
Recursos Convenidos Zona Federal Marítimo-Terrestre								
Recursos Convenidos Vigilancia y Control de Mercancías								
Recursos Convenidos Zonas Ribereñas de Propiedad Nacional								
Otros								
SUBTOTAL								
INGRESOS EXTRAORDINARIOS								
Ingresos Extraordinarios								
Subsidios y Aportaciones								

FISM								
FORTAMUN-DF								
Otros Subsidios y Aportaciones								
Empréstitos								
SUBTOTAL								
TOTAL INGRESOS								

EGRESOS.

EGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA						NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES	
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO			NÚMERO ACCIONES DE MEJORA
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
ORDINARIOS								
Avance Mensual de Avance de Gestión Financiera								
Programa de Inversión Municipal (PIM)								
SUBTOTAL								
EXTRAORDINARIOS								
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)								
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)								
Otros Subsidios y Aportaciones								
Transferencias y Recursos Adicionales Estatales								
Otros Convenidos								
CAPUFE								
Financiamientos y Empréstitos								
Varias Fuentes de Financiamiento								
SUBTOTAL								
OTROS								
SUBTOTAL								
TOTAL								

DISPONIBILIDAD.

RESULTADOS CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA								NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
DISPONIBILIDAD	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
SALDOS DEUDORES								
Efectivo								
Bancos								
Inversiones								
Deudores Diversos								
Anticipo a Proveedores								
Anticipo a Contratistas								
Operaciones en proceso de Regularización Presupuestal								
Otros Activos								
SUBTOTAL								
SALDOS ACREEDORES								
Otras y Doctos por Pagar (Pasivo A Corto Plazo)								
SUBTOTAL								
TOTAL								

Incumplimiento a la Normatividad Hacendaria Municipal

ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO					
CONCEPTOS ACCIONES	Activo Fijo	Aplicación incorrecta de partidas presupuestales	Aplicación incorrecta de programas	Base de datos	Patrimonio
TOTAL INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD HACENDARIA MUNICIPAL					

RESUMEN POR CONCEPTO DE OBSERVACIÓN

CONCEPTO		TIPO / IMPORTE		
		OBSERVACIONES		Acciones de Mejora
		Impacto Contable	Impacto Economico	
MAYORES A 100 S.M.D.				
1	Saldos Pendientes de Comprobar	\$0.00	\$10,845,995.14	
1	TOTAL DE OBSERVACIONES A EGRESOS	\$0.00	\$10,845,995.14	
1	OBSERVACIONES	\$0.00	\$10,845,995.14	
ACCIONES DE MEJORA				
3	Ingresos			x
1	Egresos			x
0	Disponibilidad			
5	Incumplimiento a la Normatividad Hacendaria Municipal			x
9	ACCIONES DE MEJORA			

3.8. Consideraciones Especiales.

3.8.1 Amortización de la Deuda y disminución de pasivos

Pasivos a corto plazo.

Se deberá describir los saldos de las cuentas que integran éste rubro, así como, los importes correspondientes.

Deuda pública.

Se deberá describir los montos correspondientes a la amortización y pago de intereses de los préstamos adquiridos.

EJEMPLO

El saldo de la deuda pública al inicio del ejercicio _____ importó ____; el Ayuntamiento amortizó \$_____, quedando un saldo al 31 de diciembre de _____.

La amortización se aplicó en el programa: _____

Acreedor	Saldo al inicio del Ejercicio 2013	Deuda Contratada en 2013	Amortización 2013	Intereses 2013	Saldos al 31/12/2013
BANOBRAS	7,242,670.00	0.00	7,242,670.00	271,880.00	0.00

Nota: Cifras Redondeadas por sistema. Para efectos de la integración de los saldos del cuadro anterior deberá remitirse al analítico del libro mayor.

3.8.2. Imposición de multas.

Se deberá incluir todos los datos relacionados con las multas que se hayan impuesto a los ayuntamientos.

3.9. Análisis financiero y presupuestal

EJEMPLO

SALDO FINAL/INICIAL

Saldo Final 2012: 15,664,831.14

Saldo Inicial 2013: 15,664,831.14

La disponibilidad final del ejercicio _____, fue registrada como saldo inicial del ejercicio _____. De acuerdo a las disposiciones contables establecidas en la normatividad hacendaria para la presentación de las Cuentas Públicas Municipales para el ejercicio _____ y con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, específicamente, en lo concerniente a la revelación suficiente de los estados financieros que deben mostrar amplia y claramente la situación financiera del ente.

IMPUESTO PREDIAL

Predial 2012: 200,931.00

Predial 2013: 156,186.20

Diferencia: -44,744.80

El impuesto predial recaudado por el municipio disminuyó en _____ por ciento, respecto al obtenido el año anterior, este impuesto, dada su finalidad exclusivamente fiscal es el que debe aportar mayor recaudación, en razón de que impacta directamente el porcentaje de las participaciones federales que recibe el municipio.

ACTIVOS FIJOS:

Activos Fijos	2012	2013	Incremento (+) Decremento (-)
Terrenos Viviendas Edificios no Habitacionales Infraestructura Otros Bienes Inmuebles	Bienes Muebles e Inmuebles	951,104.63	309,032.51
Mobiliario y Equipo (Activos Intangibles) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	Mobiliario y Equipo	5,231,174.87	612,853.66
Vehículos y Equipo de Transporte	Vehículos	426,362.92	-51,786.82
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Maquinaria y Aparatos	20.00	0.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	Colecciones Artísticas	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	Armamento	0.00	0.00
Activos Biológicos	Especies Animales	209,660,191.00	0.00
Suma	215,398,754.07	216,268,853.42	870,099.35
Bienes Muebles e Inmuebles			1,182,059.85

Derivado del cumplimiento al artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto al registro de los bienes patrimoniales del municipio, la actualización de los registros en las cuentas de activo fijo, registraron incrementos netos del _____ por ciento, que es lo que representan las altas de bienes patrimoniales.

Ejercicio	Patrimonio	Integración
Patrimonio 2012	236,758,747.02	
Patrimonio Contribuido 2013	242,795,422.75	
Patrimonio Generado 2013	(\$)	
Total Patrimonio 2013	(\$)	
Diferencia	6,036,675.73	6,036,675.73
Resultado del Ejercicio 2012		11,297,423.15
Rectificaciones a resultados 2012		-5260,747.42
Incremento al Patrimonio 2012		0.00
Decremento al Patrimonio 2012		0.00

Patrimonio 2012	236,758,747.02
Transferencias	6,036,675.73
Patrimonio 2013	242,795,422.75

Se observó que el patrimonio final del ejercicio _____, fue registrado correctamente de acuerdo a las disposiciones contables establecidas en la normatividad hacendaria para la presentación de las cuentas públicas municipales para el ejercicio _____ y con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, específicamente en lo concerniente a la revelación suficiente de los estados financieros que deben mostrar amplia y claramente la situación financiera del ente.

	Monto		Variación %
	2012	2013	
INGRESOS PROPIOS RECAUDADOS	1,441,524.19	1,810,521.02	25.60

Las participaciones y los ingresos propios, permiten al municipio financiar su operación diaria y llevar a cabo las acciones orientadas a satisfacer los requerimientos y necesidades de una comunidad; en este sentido, el esfuerzo recaudatorio neto de los ingresos propios aumentó en _____ por ciento respecto al _____.

SERVICIOS PERSONALES

El Ayuntamiento destinó para el pago de servicios personales el ____ por ciento del gasto total; desde una perspectiva financiera y dadas las funciones que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos le encomienda a los municipios en la fracción III del artículo 115, el gasto realizado, se mantuvo en equilibrio durante el ejercicio ____, con una aplicación regular para remunerar al personal que brinda servicios directos a la ciudadanía, a través de las partidas de sueldo al personal de confianza administrativo, pago de compensación fija y gratificación de fin de año.

EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y CAPACIDAD DE INVERSIÓN

Eficiencia administrativa:		
Gasto Corriente	46,340,445.93	24.46%
Capacidad de Capital:		
Gasto de Capital	135,611,929.27	71.58%

Nota: No Incluye Deuda Pública

El gasto total del municipio representó el ____ por ciento del total de los ingresos, el cual en su mayoría se financió con las participaciones federales y los ingresos extraordinarios, así como con una parte de la deuda pública contratada en ____, dado que los ingresos propios que equivalen al ____ por ciento de los ingresos totales, son insuficientes para cubrir los gastos de operación, mismos que representan el ____ del gasto total; lo que muestra su dependencia de los recursos que la Federación le transfiere.

El gasto de capital representó el ____ por ciento del ingreso total y el ____ del gasto total; de ese gasto, el ____ por ciento correspondió al Fondo de Aportaciones Para la Infraestructura Social Municipal, para obras que tienen como objetivo mejorar las condiciones materiales de las comunidades del municipio. La amortización de la deuda pública contratada en ____, representó el ____ por ciento del gasto total en _____. En términos generales, el presupuesto devengado en el ____ aumentó en ____ por ciento en comparación con ____.

Considerando la amortización y los intereses de la deuda pública esto representa el _____ por ciento del gasto total.

3.10. Incumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental

Se deberá señalar los postulados básicos que se hayan incumplido derivado de los resultados de la revisión a los ayuntamientos.

EJEMPLO

Sustancia Económica	<input type="checkbox"/>	Consolidación de información financiera	<input type="checkbox"/>
Entes Públicos	<input type="checkbox"/>	Devengo contable	<input type="checkbox"/>
Existencia Permanente	<input type="checkbox"/>	Valuación	<input type="checkbox"/>
Revelación Suficiente	<input type="checkbox"/>	Dualidad Económica	<input type="checkbox"/>
Importancia Relativa	<input type="checkbox"/>	Consistencia	<input type="checkbox"/>
Registro e integración presupuestaria	<input type="checkbox"/>		

En observancia al acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental a que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se constató que el ayuntamiento cumplió en general con lo que estos establecen.

3.11. Normatividad infringida

Se deberá señalar la normatividad infringida que se hayan determinados de los resultados de la revisión a los ayuntamientos.

EJEMPLO:

Ley Orgánica Municipal del estado de Chiapas
 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal
 Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas
 Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chiapas
 Normatividad Hacendaría Municipal
 Guía de Operación del Ramo 33

3.12. Tipo de acciones promovidas.

Se deberá señalar los tipos de acciones promovidas que se hayan determinados de los resultados de la revisión a los ayuntamientos.

Ejemplo:

Tipo de Accion Promovida	Número Acciones	Monto
Acciones Correctivas		
Pliego de Observaciones	1	\$10,845,995.14
Promocion del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas	0	\$0.00
Solicitud de Intervención de los Órganos de Control Interno	0	\$0.00
Acciones Preventivas		
Recomendaciones de Carácter Administrativo	9	\$0.00
Recomendación al Desempeño	0	\$0.00
Total de Acciones	10	\$10,845,995.14

3.13. Dictamen.

Opinión Limpia.

Cuando no existan observaciones o bien cuando las que se hayan determinado sean sólo de carácter administrativo, de control interno, de cumplimiento de metas y objetivos o normativas, que no afecten de manera substancial la gestión de las operaciones revisadas y que no representen un daño o perjuicio importante a la Hacienda Pública Estatal y/o Municipal; la opinión se enunciará de la siguiente manera:

De la revisión a la Cuenta Pública Municipal del Ayuntamiento de _____, Chiapas; el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, considera en términos generales que este cumplió razonablemente con el marco normativo aplicable a la presupuestación, ejecución y control del gasto de las operaciones examinadas ya que en los aspectos financiero, presupuestal y patrimonial, refleja la situación administrativa del ayuntamiento al 31 de Diciembre del 201__.

Se determinaron 10 resultados sin observación por conceptos de revisión de saldo inicial, recursos ministrados y ejercidos no comprobados, incumplimiento en la presentación de las fichas técnicas correspondientes a los expedientes de comprobación, saldos pendientes por comprobar e incumplimiento a los procesos normativos.

Opinión con Salvedad.

Cuando los resultados evidencien deficiencias administrativas, de control interno, impliquen errores u omisiones en el registro contable y en la información financiera y/o cuantificación monetaria de las observaciones de importancia relativamente menor, en relación al tamaño de la muestra auditada; asimismo, cuando los resultados, respecto del ejercicio y aplicación del fondo, presenten debilidades que no afecten el razonable cumplimiento de metas y objetivos, se sugiere el texto siguiente:

De la revisión a la Cuenta Pública Municipal del Ayuntamiento de _____, Chiapas; el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, considera en términos generales, que este cumplió razonablemente con el marco normativo aplicable a la presupuestación, ejecución y control del gasto de las operaciones examinadas ya que en los aspectos financiero, presupuestal y patrimonial, refleja la situación administrativa del ayuntamiento al 31 de diciembre del 201__; excepto, por los resultados con observación que se precisa en el apartado correspondiente de este informe.

Dichas observaciones, por registros contables incorrectos y saldos pendientes de comprobar exceden 100 veces el S.M.D.G.V.E., por lo que este Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado notificará el pliego correspondiente, de acuerdo con lo establecido por el artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas; Así mismo, se determinaron _____ observaciones por recursos ministrados y ejercidos no comprobados. que no exceden 100 veces el S.M.D.G.V.E., por lo que este Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado notificará al Órgano de Control Interno o a quien ejerza esta función en el ayuntamiento, con el objeto de que se lleve a cabo la instrumentación de los procedimientos correspondientes para responsabilidad en que hubiese incurrido; de acuerdo con lo establecido por el artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas.

Opinión Negativa.

Cuando los resultados impliquen errores u omisiones en los registros contables y en la información financiera y/o cuantificación monetaria de las observaciones, en las que se consideren recuperaciones determinadas por presuntos daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, de importancia significativa, en comparación con el tamaño de la muestra auditada; asimismo, cuando los resultados respecto del ejercicio y aplicación del fondo, evidencien incumplimiento de las metas previstas que hagan cuestionar seriamente la viabilidad y el logro de su objetivo, la opinión se dará de la siguiente manera:

“El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada el **__(nombre completo de la entidad fiscalizada)__,** no cumplió con el marco normativo aplicable a **__(consignar únicamente los procesos más importantes que fueron objeto de la revisión)__,** las operaciones examinadas, como se precisa en los resultados con observación que se presentan en el apartado correspondiente de este informe **__(mencionar las observaciones relevantes, incluyendo el texto, donde destacan las siguientes: citar en forma concreta las observaciones relevantes, indicando de manera resumida en qué consisten y cuantificar el monto observado como presunto daño; así como, el insuficiente alcance de las metas y objetivos)__,**

Abstención de Opinión.

Cuando no se cuente con los elementos o la información suficiente para realizar la revisión programada, la opinión se representa de la siguiente manera:

“Para la revisión programada, en el **__(nombre completo del ayuntamiento)__;** en relación con los **(citar el título de la revisión)** cuyo objetivo consistió en **(descripción del objetivo de la revisión),** se tenía programado revisar un monto de **__(precisar el monto de la muestra seleccionada, en pesos)__** que representan el **__(indicar el porcentaje que representa)__** de los **__(precisar el monto de universo, en pesos)__**, reportado en la cuenta pública **__(precisar el ejercicio fiscal que corresponda)__**. Al respecto, el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado se abstiene de emitir una opinión, toda vez, que el **__(nombre completo del ayuntamiento)__;** no proporcionó la información y documentación que le fue requerida para efectuar la auditoría **__(citar la razón que corresponda)__.”**

El dictamen deberá ser firmado por el personal que fue designado en la revisión de la cuenta pública correspondiente. Las firmas y los nombres de los actuantes, se colocaran al final de este punto.

ELABORÓ

REVISÓ

VoBo

APROBÓ

La presente Guía Técnica para la Fiscalización, fue actualizada por el C.P. Fernando Robles Recillas, el día 28 de marzo del 2014.