



**INFORME INDIVIDUAL  
ACULTZINGO, VER.**



## ÍNDICE

<b>1. PREÁMBULO</b> .....	<b>291</b>
<b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>294</b>
<b>3. GESTIÓN FINANCIERA</b> .....	<b>296</b>
3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....	296
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....	296
<b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO</b> .....	<b>303</b>
4.1. Ingresos y Egresos.....	303
4.2. Cumplimiento Ramo 33.....	304
<b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN</b> .....	<b>307</b>
5.1. Observaciones.....	307
5.2. Recomendaciones .....	340
5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable .....	346
5.4. Dictamen .....	347



## 1. PREÁMBULO

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2020 del H. Ayuntamiento de Acultzingo, Ver., (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante ORFIS), al ejercer sus facultades, atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- La generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones jurídicas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020 se efectuó de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2020. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías 2021 correspondiente a la Cuenta Pública 2020, se determinó efectuar al Ente Fiscalizable las auditorías financiera-presupuestal, técnica a la obra pública y en materia de deuda pública, obligaciones y disciplina financiera, así como, en su caso, llevar a cabo las revisiones que en el mismo se detallan.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley de Fiscalización), en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, lo cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los

criterios señalados en el presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, en relación con las disposiciones aplicables.

El proceso de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave es el siguiente:

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Ente Fiscalizable ante el H. Congreso del Estado. Dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión mediante el ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior e inicia éste con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, a comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública Municipal.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público que desempeñaban en los Entes Fiscalizables, para que presenten la documentación justificatoria y comprobatoria, así como formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron y de la solventación de los mismos presentada por los servidores públicos o personas responsables de los Entes Fiscalizables, en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020.

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico en los siguientes ordenamientos:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 115 fracción IV, penúltimo párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.

- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18, fracción XXIX.
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXVI y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave aplicables a la Cuenta Pública 2020**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 094 de fecha 8 de marzo del 2021.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 20 de marzo al 30 de septiembre de 2021, a efecto de desahogar todas las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 112 de fecha 19 de marzo del 2021.

## 2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable fue seleccionada con base en los criterios establecidos en la normativa institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

### OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo al H. Congreso del Estado, con el objeto de evaluar los resultados de su gestión financiera, comprobar si se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sujetándose a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

### ALCANCE

La revisión realizada fue de alcance integral: financiera-presupuestal, técnica a la obra pública y en materia de deuda pública, obligaciones y disciplina financiera.

### MUESTRA

Con base en lo anterior, se determinaron las muestras de auditoría que representan los porcentajes revisados respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos, mismos que se mencionan a continuación:

**Cuadro Número 1: Muestra de Auditoría Financiera**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$77,046,226.48	\$73,821,119.81
Muestra Auditada	70,369,951.33	48,141,360.35
Representatividad de la muestra	91.33%	65.21%

Fuente: Cuenta Pública del Ente Fiscalizable correspondiente al ejercicio 2020 y papeles de trabajo de Auditoría.



De la auditoría técnica a la obra pública ejecutada por el Ente Fiscalizable, se determinó la siguiente muestra:

**Cuadro Número 2: Muestra de Auditoría Técnica**

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$39,837,409.52	35
Muestra Auditada	26,393,945.19	17
Representatividad de la muestra	66%	49%

Fuente: Cierre de obras y servicios reportados mediante SIMVER, registros contables y presupuestales señalados por el Ente Fiscalizable en el SIGMAVER y papeles de trabajo de auditoría.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2020. Dichas normas exigen que se cumplan los requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, y que las cifras y revelaciones de la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo con las bases contables utilizadas, así como de conformidad con las disposiciones vigentes para el ejercicio 2020.

### 3. GESTIÓN FINANCIERA

De conformidad con lo previsto por el artículo 2, fracción XIX de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, la Gestión Financiera, se define como: *“La actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, captación, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los planes y programas estatales y municipales aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública”.*

#### 3.1. Cumplimiento de Disposiciones

##### 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico aplicable al Ente Fiscalizable, mismo que se cita a continuación:

##### Disposiciones Federales:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Municipal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios generales de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática, así como, su publicación.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, la emisión, expedición, endoso, aval o aceptación y las demás operaciones que en los títulos de crédito se consignen, son actos de comercio. Establece los derechos y obligaciones derivados de los actos o contratos que hayan dado lugar a la emisión o transmisión de títulos de crédito.

- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, así como con los municipios y demarcaciones territoriales y establece la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios y a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas y que la administración sus recursos sea con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley de Asociaciones Público Privadas, tiene por objeto regular los esquemas para el desarrollo de proyectos de asociaciones público-privadas.
- Ley de Instituciones de Crédito, tiene por objeto regular el servicio de banca y crédito, la organización y funcionamiento de las instituciones de crédito, las actividades y operaciones que las mismas podrán realizar, su sano y equilibrado desarrollo, la protección de los intereses del público y los términos en que el Estado ejercerá la rectoría financiera del Sistema Bancario Mexicano.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

- Ley Federal de Derechos, establece los derechos que se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020, el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2020, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en este Presupuesto de Egresos.
- Reglamento de la Ley de Asociaciones Público Privadas, tiene por objeto reglamentar las Asociaciones Público Privadas que realice el Estado con los particulares.
- Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, tiene por objeto establecer las disposiciones para regular la inscripción, modificación y cancelación, así como transparentar los Financiamientos y Obligaciones que contraten las Entidades Federativas y los Municipios en el Registro Público Único, así como aquellas para la operación y funcionamiento de dicho registro.
- Reglamento del Sistema de Alertas, tiene por objeto establecer las disposiciones para regular la evaluación, que en términos del Capítulo V del Título Tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debe realizar la Secretaría a los Entes Públicos que cuenten con Financiamientos y Obligaciones inscritos en el Registro Público Único, de acuerdo a su nivel de endeudamiento.
- Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, tienen por objeto establecer las bases para la operación del Sistema del Registro Público Único en el que los Entes Públicos realizarán: los trámites en materia de registro; la actualización de la información de Financiamientos y Obligaciones; el envío de la información para la medición del Sistema de Alertas y el seguimiento de los convenios mediante los cuales se otorga la Deuda Estatal Garantizada, y el envío y seguimiento de los convenios.

- Lineamientos de la Metodología para el Cálculo del Menor Costo Financiero y de los Procesos Competitivos de los Financiamientos y Obligaciones a Contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos, tienen por objeto establecer la metodología para el cálculo y comparación del costo financiero de los Financiamientos y Obligaciones a contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos y, con ello, determinar la contratación bajo las mejores condiciones de mercado.
- Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto establecer los mecanismos, procedimientos y responsabilidades que deben observar los gobiernos de las entidades, municipios y Demarcaciones Territoriales para la eficaz y eficiente planeación, operación, seguimiento, verificación y evaluación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

#### Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto al ámbito municipal, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las normas, principios, bases, directrices y el funcionamiento del Sistema Estatal de Planeación Democrática, para conducir el desarrollo sostenible y lograr el bienestar social; instaurar las metodologías para la elaboración de los Planes Municipales de Desarrollo y programas específicos; evaluar los resultados logrados en función de los objetivos, proyectos y metas que se establezcan en los Planes Municipales de Desarrollo y programas que de ellos deriven; y señalar las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como, establecer las bases para la organización y el funcionamiento del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar la aplicación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Constitución Política del Estado de Veracruz, en lo relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición, gasto y control de las obras públicas; así como de los servicios relacionados con ellas.

- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.
- Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios y procedimientos para tutelar y garantizar el derecho que tiene toda persona a la protección de sus datos personales, en posesión de los sujetos obligados.
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley que crea el Instituto Veracruzano de las Mujeres, el objeto de la Ley es la creación del Instituto como un organismo público, descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines, sectorizado a la oficina del titular de la Secretaría de Gobierno.
- Ley de Protección Civil y la Reducción del Riesgo de Desastres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las bases de coordinación de los gobiernos estatal y municipales para la protección civil y la reducción del riesgo de desastres; consolidar las bases de integración y funcionamiento de los Sistemas Estatal y Municipales de Protección Civil y sus Consejos respectivos; impulsar la participación y concertación de los sectores social y privado en la gestión integral del riesgo y su inserción en la cultura, la educación básica, la formación profesional y la investigación técnica y científica; y establecer los principios, normas y criterios a que se sujetarán los programas, políticas y acciones en materia de protección civil y la reducción del riesgo de desastres.
- Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece y regula los fondos para la distribución de las participaciones federales a los municipios; las reglas para la distribución de otros ingresos federales o estatales que se les transfieran a los municipios; normar la aplicación por los municipios de las aportaciones federales que les correspondan; establecer las bases para la celebración de convenios de colaboración administrativa en materia fiscal entre estado y municipios, y regula los procedimientos que permitan cubrir oportunamente las obligaciones de deuda a cargo de los municipios, en que se hubieren otorgado participaciones federales en garantía.

- Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para el fomento y regulación de los esquemas de asociaciones público-privadas para construir, operar, explotar, conservar, administrar y mantener infraestructura o para prestar servicios de competencia estatal o municipal.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señala los sujetos de responsabilidad en el servicio público; implantar las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; define las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determina los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas; y crea las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Ley de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar el artículo 8 de la Constitución Política del Estado, en materia de aguas de jurisdicción estatal, así como establecer las bases de coordinación entre los ayuntamientos y el Ejecutivo del Estado, en caso de aguas de jurisdicción nacional estarán a lo dispuesto por la legislación federal respectiva.
- Ley del Registro Público de la Propiedad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la función registral.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, evaluación y transparencia de las acciones de gobierno y de los recursos públicos del Estado; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal y; el manejo de la deuda pública estatal.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; la calificación y sanción a servidores públicos estatales y municipales respecto de faltas administrativas graves y a particulares vinculados con éstas, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2020, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2020, establece los ingresos que se estima percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

### Disposiciones Municipales:

- Ley Orgánica del Municipio Libre, tiene por objeto desarrollar las disposiciones constitucionales relativas a la organización y funcionamiento del Municipio, así como las facultades y obligaciones de los servidores públicos del Municipio.
- Ley de Ingresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglosa los ingresos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados a cubrir los gastos públicos, con las cantidades estimadas en pesos.
- Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz o similares para aquellos Municipios que cuenten con su propio ordenamiento; tiene por objeto reglamentar: la planeación, programación y presupuestación del gasto público; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal y los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública municipal; la administración y contratación de su deuda pública y; el dominio y la administración de sus bienes.
- Presupuesto de Egresos del Municipio del ejercicio fiscal correspondiente, desglosa los gastos para el ejercicio fiscal del año correspondiente y la forma en que serán destinados para cubrir las necesidades del Municipio.

### EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal, estatal y municipal que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente, señalándose en el presente Informe aquellas que no fueron debidamente solventadas. Asimismo, por cuanto hace a los actos y procedimientos administrativos revisados se determinaron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.



## 4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

### 4.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 522 de 31 de diciembre de 2019, la Ley de Ingresos del Ente Fiscalizable en la que aprobó que recibiría un monto de \$73,913,699.56 para el ejercicio 2020, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2020, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 3: Ingresos y Egresos

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Impuestos	\$1,028,254.93	\$1,061,019.13
Derechos	1,164,892.53	1,184,470.34
Contribuciones por Mejoras	254.55	225,909.07
Productos	89,224.94	77,158.88
Aprovechamientos	0.00	4,545.45
Participaciones y Aportaciones	71,631,072.61	70,721,506.30
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	3,771,617.31
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$73,913,699.56</b>	<b>\$77,046,226.48</b>
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$10,473,813.86	\$13,028,245.54
Materiales y Suministros	5,420,000.00	4,696,803.01
Servicios Generales	13,789,799.81	10,350,623.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,592,000.00	1,018,020.20
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,162,500.00	4,601,323.37
Inversión Pública	37,105,585.89	39,837,409.50
Deuda Pública	370,000.00	288,694.68
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$73,913,699.56</b>	<b>\$73,821,119.81</b>
<b>RESULTADO EN CUENTA PÚBLICA</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$3,225,106.67</b>

Fuente: Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del ejercicio 2020, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública del ejercicio 2020.

De acuerdo con la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 046 de 31 de enero de 2020, la asignación de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) para el Ente Fiscalizable fue por un importe de \$36,409,594.00 y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) de \$15,927,010.00.

## 4.2. Cumplimiento Ramo 33

En la evaluación de metas y objetivos relativos a la aplicación de los recursos del Ramo 33, se verificó lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables, determinándose lo siguiente:

### **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)**

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

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 16 obras que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron las metas programadas.
- En apego a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo, cumplió con los porcentajes establecidos para la aplicación de los proyectos de incidencia directa y/o complementarios.

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

**Cuadro Número 4: Destino de los Recursos FIS MDF**

RUBRO	MONTO EJERCIDO
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	\$2,478,956.70
Agua y Saneamiento (Drenaje y Alcantarillado)	3,600,000.00
Caminos Rurales	6,055,366.96
Educación	4,520,000.00
Electrificación	5,753,490.62
Equipamiento Urbano	3,500,000.00
Infraestructura Productiva Rural	189,926.32
Urbanización Municipal	9,290,864.04
Vivienda	1,020,989.36
<b>TOTAL</b>	<b>\$36,409,594.00</b>

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2020.

### **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)**

Del mismo modo y de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), los recursos deben ser ejercidos en los términos aprobados por el Cabildo y destinados exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, por lo que se determinó que el Ente Fiscalizable:

- Informó a sus habitantes por medio de publicaciones, el monto de los recursos obtenidos, de su programa de inversión, así como los resultados alcanzados a través de la publicación del cierre de obras y acciones al término del ejercicio.
- De la revisión financiera a las 2 obras y 7 acciones que conforman la muestra de auditoría, alcanzaron las metas programadas.
- En apego al artículo 8, fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020, no cumplió con al menos el 20% de los recursos destinados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.

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

**Cuadro Número 5: Destino de los Recursos FORTAMUNDF**

<b>RUBRO</b>	<b>MONTO EJERCIDO</b>
Bienes Inmuebles	\$4,312,500.00
Bienes Muebles	858,829.14
Caminos Rurales	715,428.73
Equipamiento Urbano	1,285,386.79
Fortalecimiento Municipal	2,532,781.04
Seguridad Pública Municipal	4,823,484.30
Vivienda	1,398,600.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$15,927,010.00</b>

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2020.

**ORIGINAL ORFIS**

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de su solventación aun cuando se hubieran separado del cargo público, señalando que contaban con un plazo de 15 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Concluido el plazo para presentar la documentación justificatoria y comprobatoria, así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, éstas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	15	11
TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA	11	5
DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA	0	8
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>24</b>

#### 5.1. Observaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

##### Observación Número: FM-006/2020/001 ADM

El saldo no ejercido de ejercicios anteriores asciende a \$36,234.65 soportado con el saldo en la cuenta número 7007 2094725 de Banco Nacional de México S.A.; sin embargo, el Ente Fiscalizable no presentó la comprobación correspondiente de su aplicación o inversión en el ejercicio 2020; además, no fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE); incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 48, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 Ley de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios; 6, 325, 338, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FM-006/2020/002 ADM**

El saldo no ejercido correspondiente a 2017 asciende a \$14,404.58 soportado con el saldo en la cuenta número 7011 5378021 de Banco Nacional de México S.A.; sin embargo, el Ente Fiscalizable no presentó la comprobación correspondiente de su aplicación o inversión en el ejercicio 2020; además, de que no fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE); incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 48, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 Ley de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios, 6, 325, 338, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FM-006/2020/003 ADM**

El saldo no ejercido de ejercicios anteriores asciende a \$19,128.13 soportado con el saldo en la cuenta número 7007 5064401 de Banco Nacional de México S.A.; sin embargo, el Ente Fiscalizable no presentó la comprobación correspondiente de su aplicación o inversión en el ejercicio 2020; además, de que no fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE); incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 48, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 Ley de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios; 6, 325, 338, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES****Observación Número: FM-006/2020/004 ADM**

Los Estados Financieros generados por el Ente Fiscalizable, al cierre del ejercicio muestran saldos por concepto de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes registrados en las partidas 1.1.2.3.03 "Responsabilidad de funcionarios y empleados" por \$1,301,464.76 y 1.1.2.6.01 "Préstamos otorgados a corto plazo al Sector Público" por \$3,781,022.37, correspondientes a ejercicios anteriores, sin presentar constancia de la recuperación; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43, 70 fracción I y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**PASIVOS**

**Observación Número: FM-006/2020/005 ADM**

De acuerdo a registros contables, el Ente Fiscalizable no depositó al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz el 5 al millar que retuvo a los contratistas en ejercicios anteriores por un monto de \$47,325.67, por lo que deberán hacerlo a la cuenta de cheques número CIE 0451255 de Bancomer, referencia 006-7, a nombre del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por el artículo 9 de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FM-006/2020/006 ADM**

El Ente Fiscalizable, en ejercicios anteriores, causó el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por \$137,856.75; por las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal pagadas; sin embargo, no realizaron el pago correspondiente, ante la autoridad competente; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y; 98, 99, 100, 101, 102, 103 y 104 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Observación Número: FM-006/2020/007 ADM**

Los Estados Financieros generados por el Ente Fiscalizable, al cierre del ejercicio reflejan saldos por concepto de Cuentas por Pagar, por un monto de \$275,547.42, como abajo se indica, los cuales no han sido liquidados y/o depurados; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 39, 42, 43, 45, 61 fracción I inciso b) y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 357 y 369 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

<u>CUENTA CONTABLE</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MONTO</u>
2.1.1.7.02.01.01	IPE Cuota	\$225,547.42
2.1.1.9.01.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	50,000.00

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

**Observación Número: FM-006/2020/008 ADM**

Derivado de la información proporcionada mediante compulsas por el Instituto de Pensiones del Estado, el Ente Fiscalizable presenta un saldo pendiente de enterar al 31 de diciembre de 2020 por concepto de cuotas y aportaciones del periodo de enero 2017 a diciembre 2020 por un monto de \$3,081,797.21; además, no ha remitido a dicho Instituto, el presupuesto de egresos y la plantilla de personal de los

ejercicios 2017 al 2020, ni las nóminas de los meses de agosto 2017 a diciembre 2020; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 16, 17, 18 y 20 de la Ley de Pensiones del Estado de Veracruz y 90 fracciones II y III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### Observación Número: FM-006/2020/012 DAÑ

Fueron contratados servicios profesionales y otros servicios por \$938,087.01; sin embargo, no exhibieron evidencia de los trabajos realizados que justifique las erogaciones efectuadas; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y; 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Cuenta Bancaria número 1094230209 de Banco Mercantil del Norte, S.A.

<u>No. TRANSF.</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
160120	16/01/20	Asesoría y elaboración papeles trabajo recuperación ISR nóminas ejercicio 2015, 2016 y 2017	\$212,315.10
8607	12/02/20	Pago de Evaluación de Desempeño 4to. Trimestre	24,999.04
5872	24/04/20	Asesoría y realización de papeles de trabajo para la recuperación de ISR por concepto de nóminas del ejercicio fiscal 2018.	63,754.20
3222	08/05/20	Pago de servicios de evaluación del desempeño de fondos federales	24,999.04
2764	06/08/20	Pago de evaluaciones de desempeño del fondo 2do. trimestre 2019	24,999.04
043	31/12/20	Pago de arrendamiento de pipas de agua con capacidad de 10,000 lts. para distribución de agua potable a diversas localidades del municipio.	587,020.59
		TOTAL	\$938,087.01

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

#### Observación Número: FM-006/2020/014 DAÑ

El Ente Fiscalizable efectuó erogaciones con cargo a la acción número 0108 "Arrendamiento de maquinaria para acciones de protección civil", por \$1,150,000.00; sin embargo, carece del contrato de prestación de servicios, por lo que se desconocen los alcances, período y obligaciones de las partes; asimismo, no presentaron evidencia de la justificación del gasto que dé certeza de la aplicación del recurso, en el que se compruebe las necesidades, los trabajos realizados y la población beneficiada; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25, 37 y 49, de la Ley de Coordinación Fiscal; 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.



Cuenta Bancaria número 1094230197 de Banco Mercantil del Norte, S.A.

<u>No. TRANSF.</u>	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
829	28/05/20	Arrendamiento de maquinaria	\$250,000.00
907	27/07/20	Arrendamiento de maquinaria	264,000.00
272	05/11/20	Arrendamiento de maquinaria	436,000.00
036	17/12/20	Arrendamiento de maquinaria	<u>200,000.00</u>
TOTAL			\$1,150,000.00

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

**Observación Número: FM-006/2020/015 ADM**

El Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica, del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene certeza de que hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 16, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 29 bis, 35, 36 publicación de convocatoria, 39, 41, 42, 43, 44, 51, 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 113 de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Licitación Simplificada

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Arrendamiento de pipas de agua con capacidad de 10,000 lts., para distribución de agua potable a diversas localidades del Municipio.	diciembre	\$506,052.23

\*La descripción del concepto se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, de los proveedores a quienes les efectuaron los pagos, por los conceptos señalados, no se tiene la certeza de que se encuentren dados de alta en el Padrón de Proveedores del Ente Fiscalizable.

Además, no presentaron el expediente de los proveedores con la siguiente información:

I. Para las Personas Físicas:

- a) Copia fotostática cotejada de acta de nacimiento;
- b) Copia fotostática cotejada de identificación oficial;

## II. Para las Personas Morales:

- a) Copia fotostática cotejada del acta constitutiva de la sociedad debidamente inscrita en el Registro Público de la Propiedad;
- b) Copia fotostática cotejada de la cédula de identificación fiscal como contribuyente ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;
- c) Copia fotostática cotejada del poder general o especial a favor del representante, otorgado ante la fe de notario público, debidamente inscrito en el Registro Público de la Propiedad para intervenir en los procedimientos a que esta Ley se refiere en nombre y representación del poderdante;
- d) Copias fotostáticas cotejadas de las últimas declaraciones de obligaciones fiscales ante la Federación, el Estado o el Municipio.

Por lo que, si se determina que el personal responsable incumplió en la realización de los procesos de adjudicación de contratos, sin apearse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano de Control Interno, deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya lugar.

### **Observación Número: FM-006/2020/016 ADM**

El Ente Fiscalizable efectuó arrendamientos y/o adquisiciones de bienes y servicios por los conceptos y montos indicados, que debieron hacerse mediante el procedimiento de licitación que se indica del cual no presentaron la documentación correspondiente; por lo que no se tiene la certeza de que se hayan obtenido las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 16, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 29 bis, 35, 36 publicación de convocatoria, 39, 41, 42, 43, 44, 51, 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y, 113 de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### Licitación Simplificada

<u>CONCEPTO</u>	<u>PERIODO</u>	<u>MONTO DE REFERENCIA</u>
Luminarias y balastras	noviembre/diciembre	\$689,655.17
Arrendamiento de maquinaria	mayo/diciembre	991,379.31

\*La descripción de los conceptos se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, los proveedores a quienes les efectuaron los pagos, por los conceptos señalados, no se tiene la certeza de que se encuentren dados de alta en el Padrón de Proveedores del Ente Fiscalizable.

Si se determina que el personal responsable incumplió en la realización de los procesos de adjudicación de contratos, sin apearse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano de Control Interno, deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya lugar.

## OBSERVACIONES GENERALES

### **Observación Número: FM-006/2020/017 ADM**

El Ente Fiscalizable no cumplió con la obligación de que por lo menos el 20% de los recursos recibidos, se hayan destinado a la atención de necesidades directamente vinculadas con la Seguridad Pública; ya que de acuerdo a la documentación presentada sólo aplicó en este rubro un 13.25% de los recursos ejercidos; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 7 fracción IX segundo párrafo del Presupuesto de Egresos para la Federación del ejercicio 2020.

### **Observación Número: FM-006/2020/018 ADM**

El Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación e información que abajo se señala, la cual le fue requerida durante el Procedimiento de Fiscalización; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 50 fracciones I, II y III, 51 de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 359 fracciones II, III y IV del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

- a. Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de los meses de marzo a diciembre 2020, de la cuenta Banorte número 597190731.
- b. Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de los meses de marzo a diciembre 2020, de la cuenta Banorte número 597190740.
- c. Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de los meses de marzo a diciembre 2020, de la cuenta Banorte número 597190759.

### **Observación Número: FM-006/2020/019 ADM**

Conforme a la estructura orgánica presentada, el Ente Fiscalizable creó el Instituto Municipal de la Mujer, sin embargo, no está constituido como un Organismo Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio; situación que limita sus atribuciones, de las que se señalan algunas; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos con lo dispuesto por los artículos 8 fracción XV de la Ley Número 613 que crea el Instituto Veracruzano de las Mujeres y; 60 Bis y 81 Bis de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

- a) Establecer la vinculación y coordinación con el Instituto Veracruzano de las Mujeres para transversalizar la perspectiva de género en la Administración Pública Municipal;
- b) Promover y participar en la elaboración del presupuesto de egresos del Municipio con perspectiva de género, en coordinación con la Tesorería, el Órgano de Control Interno y los diversos niveles y áreas de la Administración Pública Municipal, incorporando la asignación de recursos para el cumplimiento, en el ámbito de su competencia, de las políticas de igualdad y una vida libre de violencia;
- c) Promover y coadyuvar en la elaboración del Programa Municipal para la igualdad entre mujeres y hombres, en concordancia con las políticas nacional y estatal para la igualdad y no discriminación;
- d) Promover la capacitación permanente del Funcionariado Público Municipal, así como de los sectores social y privado, en materia de derechos humanos y políticas públicas con perspectiva de género;
- e) Gestionar ante las diversas entidades o instituciones del sector público, privado y/o social del municipio, acciones de combate a la pobreza y contra la exclusión de las mujeres, especialmente las del medio rural e indígena;
- f) Elaborar su Programa Anual de Trabajo para promover la institucionalización de la perspectiva de género en las Políticas Públicas Municipales;
- g) El Instituto Municipal de las Mujeres contará al menos con la siguiente estructura orgánica: Dirección General; Área administrativa; Área jurídica; Área psicológica y Área de trabajo social.

<b>TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 15</b>
--

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

Los recursos para la realización de las obras y servicios forman parte de la Cuenta Pública 2020 y son revisadas en el momento contable del “devengado” conforme a los documentos comprobatorios tangibles; además se verifica el momento contable del “pagado” de acuerdo al registro de las cifras plasmadas en los registros contables y presupuestales que los servidores públicos reconocieron en el “Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER)” y que fueron la base para la emisión de sus Estados Financieros; y/o conforme a las cédulas analíticas producto de la Auditoría Financiera realizada por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz con base en la comprobación presentada.

Por otro lado, la calidad de los documentos determina su fortaleza legal, es así que solo se consideran como documentos válidos aquellos que son originales y que fueron puestos a disposición sin carácter devolutivo o aquellos en copia que presenten la certificación emitida por el funcionario público que cuente con dicha atribución de acuerdo al marco normativo que le sea aplicable al Ente Fiscalizable.

**OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO CON IMPORTE SUJETO A ACLARACIÓN O DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL**

<b>Observación Número:</b> TM-006/2020/001 DAÑ	<b>Obra Número:</b> 2020300060002
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable, en la Localidad de Tecamalucan.	<b>Monto pagado:</b> \$2,028,956.70 <b>Monto contratado:</b> \$2,028,956.70
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**GENERALES:**

Los trabajos se refieren a la rehabilitación de la línea de conducción de agua potable, en la Localidad de Tecamalucan, el desarrollo del proyecto contempla obra de captación, suministro y tendido de tubería PVC de 200 mm y 152 mm; así como el suministro e instalación de tubos de PVC hidráulicos de RD-26 de 200 mm y 152 mm, y la elaboración de atraques de concreto  $f'c = 150 \text{ kg/cm}^2$  de sección 15 cm x 35 cm.

El Municipio de Acultzingo no cuenta con una Oficina Operadora de la Comisión del Agua del Estado (CAEV); por lo que el Comité de Contraloría Social es la instancia correspondiente encargada de su operación.

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA:**

**A. REVISIÓN DOCUMENTAL**

De la revisión a los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con contrato, finiquito de obra y validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) de manera extemporánea; sin embargo, no presentaron título de concesión de aprovechamiento de aguas emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), convenio modificatorio en plazo con su respectivo soporte, bitácora de obra y Acta de Entrega-Recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social, quien es la instancia correspondiente encargada del mantenimiento y conservación de la obra; asimismo, se encontró que el proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos, especificaciones generales y especificaciones particulares, además el análisis de precios unitarios del presupuesto base no presentan el estudio de mercado, de igual manera del proceso de licitación, el análisis de las propuestas (cuadro comparativo) no desglosan todos los conceptos analizados; y las estimaciones de obra carecen de pruebas de laboratorio de presión hidrostática; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con

Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En el periodo de solventación presentaron dos recibos de operación de transferencia a la cuenta bancaria del Municipio de Acultzingo; por concepto de reintegro de la observación; ambos cubren el monto de \$2,028,956.70 (Dos millones veintiocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.; sin embargo, no se cuenta con recibo oficial de ingresos o similar, estado de cuenta bancario y registro contable; tal como se indica en el artículo 15 fracción IV de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2020, por lo que no acredita los señalamientos mismos que se describen a continuación.

### **PLANEACIÓN**

En la integración del expediente técnico unitario, toda vez que se identificó que la obra de captación indicada con la partida "Manantial"; no presentaron el título de concesión de aprovechamiento de aguas emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), que permita explotar, usar o aprovechar los recursos hídricos, o en su caso, la ejecución de obras de infraestructura hidráulica; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 20 de la Ley de Aguas Nacionales; y artículos 12 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En materia de aguas, está establecido en la Ley de Aguas Nacionales, que la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) es la autoridad federal facultada para Administrar las Aguas Nacionales y sus Bienes Públicos Inherentes, que pueden aprovecharse para ocupación con obras para extraer aguas superficiales o subterráneas, por lo que todo aquel que utilice, aproveche o necesite dichos servicios debe solicitar ante la CONAGUA la autorización correspondiente.

De igual forma, no presentan escrituras o documentación que acredite la propiedad del predio donde se construyó la obra de captación indicada con la partida "Manantial", por lo que no garantiza que el inmueble esté registrado a nombre del Ente; resultando un presunto daño patrimonial de \$88,700.95 (Ochenta y ocho mil setecientos pesos 95/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 18 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

## **B. REVISIÓN FÍSICA**

El Ciudadano Rafael Ruiz Arellano, Auditor Técnico, se constituyó en el sitio de la obra el 27 del mes de abril de 2021, en conjunto con el Ciudadano Martin Reyes Romero, Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio PRES-25/26/04/2021, ubicando las coordenadas de localización 18.747690 latitud norte, -97.242910 longitud oeste, en la Localidad de Tecamalucan, en el Municipio de Acultzingo, Ver., con el contrato, finiquito y planos, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados y verificar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, flexómetro, GPS y odómetro, encontrando la obra a la vista SIN TERMINAR, se detectó que la línea de agua no se conecta a ningún punto de almacenamiento u otra tubería de conducción, ya que el tubo de P.V.C. de 6" desemboca sobre un canal existente evidencia que es soportada con acta circunstanciada; además de acuerdo al reporte fotográfico de la inspección física a la obra se observó que el material empleado para su distribución no es el idóneo para encontrarse a intemperie; por otra parte, la obra presenta un atraso de 133 días de acuerdo al periodo contractual, sin contar con la documentación que lo justifique; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 67 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109, fracciones I, VI y XIV y 112, fracciones V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones IV, V y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Al momento de la inspección física, se observó que no se realizó el encofrado de los tramos de tubería de la línea de conducción con tubería de PVC, lo cual de acuerdo a las características del material antes mencionado, la exposición prolongada a los rayos solares reduce su resistencia mecánica, como se indica en el Manual de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento-Diseño de Redes de Distribución de Agua Potable, emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), por lo que se pone en riesgo la funcionalidad de la obra, además de estar expuestas a las inclemencias del clima, como puede ser la lluvia intensa. Aunado a lo antes descrito, en la integración del expediente técnico unitario se presenta la validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) con fecha posterior a la licitación, contratación e inicio de la obra, la cual no se considera válida, toda vez que al presentarse de manera extemporánea y haber detectado deficiencias en la ejecución de los trabajos, no se tiene la certeza que el proyecto validado por esta Dependencia, corresponda al ejecutado en el sitio de la obra, por lo que no se garantiza el cumplimiento a las especificaciones y a la normatividad aplicable; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 18 segundo párrafo y 112, fracción IV, inciso e) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En materia de aguas, está establecido en la Ley de Aguas del Estado de Veracruz que CAEV, es el Organismo Público Descentralizado responsable de la planeación y supervisión del Sistema Veracruzano del Agua, facultándola para autorizar o rechazar, previa validación, los estudios y proyectos para la realización de obras de rehabilitación, construcción o ampliación de cualquier infraestructura hidráulica, cuidando que se cumpla con el diseño y las especificaciones requeridas, por lo que todo aquel que programe obras de este rubro, debe solicitar ante la CAEV la autorización correspondiente.

Por otra parte, resultado de las medidas obtenidas en la revisión física, se detectaron trabajos no ejecutados referentes a diversos conceptos de la partida de "Línea de conducción"; cabe mencionar que la tubería al encontrarse de manera expuesta, es evidencia plena que no se realizaron los trabajos de "Excavación a mano...", "Excavación a máquina..." y "Tendido de cama..."; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto de daño patrimonial, por los volúmenes no ejecutados, que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra se encuentra finiquitada, como se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
<b>Línea de conducción</b>						
Excavación a mano para desplante de estructuras, en material común, en agua, profundidad de 0.0 a 2.0 m. (SIC).	M3	684.00	0.00	684.00	\$155.72	\$106,512.48
Excavación a máquina en material tipo II de 0.00 a 2.00 m. de profundidad, incluye: afine de taludes y fondo, mano de obra, herramienta y equipo necesario (SIC).	M3	72.00	0.00	72.00	\$60.52	\$4,357.44
Tendido de cama de arena para tubería, incluye: apisonado y acostillado, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario (SIC).	M3	216.00	0.00	216.00	\$371.20	\$80,179.20
Suministro e instalación de tubo P.V.C. hidráulico ANGER RD 26 de 200 mm	ML	600.00	594.20	5.80	\$631.29	\$3,661.48



CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
(incluye prueba hidráulica) (SIC).						
Suministro y colocación de tubo P.V.C. hidráulico RD-26 de 6" (152 mm.) de diámetro con campana, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario (SIC).	ML	1,400.00	1,255.80	144.20	\$391.63	\$56,473.05
Suministro y fabricación de atraque de concreto f'c=150 kg/cm2 de sección 15 cm x 35 cm reforzada con armex 15-15, incluye cimbra, herramienta y equipo necesario (SIC).	PZA	633.00	582.00	51.00	\$266.49	\$13,590.99
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$264,774.64</b>
<b>IVA</b>						<b>\$42,363.94</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$307,138.58</b>

\*Nota: La descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Asimismo, se identifican trabajos pagados que no cumplieron satisfactoriamente con lo indicado en el Manual de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, emitido por la CONAGUA, considerándolos de mala calidad por deficiencias en su ejecución, referentes a los conceptos de "Suministro e instalación de tubo P.V.C. hidráulico ANGER RD 26 de 200 mm. ..." y "Suministro y colocación de tubo P.V.C. hidráulico RD-26 de 6" (152 mm.)...", incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre; resultando un presunto daño patrimonial, por los volúmenes con deficiencias técnicas, que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra se encuentra finiquitada, como se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD SIN DEFICIENCIAS VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	VOLUMEN O CANTIDAD CON DEFICIENCIAS (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
<b>Línea de conducción</b>						
Suministro e instalación de tubo P.V.C. hidráulico ANGER RD 26 de 200 mm (incluye prueba hidráulica) (SIC).	ML	600.00	5.80	594.20	\$631.29	\$375,112.52

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD SIN DEFICIENCIAS VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	VOLUMEN O CANTIDAD CON DEFICIENCIAS (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Suministro y colocación de tubo P.V.C. hidráulico RD-26 de 6" (152 mm.) de diámetro con campana, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario (SIC).	ML	1,400.00	144.20	1,255.80	\$391.63	\$491,808.95
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$866,921.47</b>
<b>IVA</b>						<b>\$138,707.44</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$1,005,628.91</b>

\*Nota: La descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Existe una falta de cumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término contractuales, generando penas convencionales que no han sido aplicadas; lo anterior, se determina con los 133 días de incumplimiento al periodo de ejecución, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un presunto daño patrimonial por la pena convencional de \$174,910.06 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos diez pesos 06/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por obra SIN TERMINAR, por falta de permisos y licencias, en específico, la Validación por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) y Título de concesión de aprovechamiento de aguas emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA); se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,028,956.70 (Dos millones veintiocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., independiente a lo anterior, se detectó la falta de acreditación de la propiedad, donde se desplantó la obra de captación por un monto de \$88,700.95 (Ochenta y ocho mil setecientos pesos 95/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., volúmenes pagados no ejecutados por un monto de \$307,138.58 (Trescientos siete mil ciento treinta y ocho pesos 58/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., trabajos de mala calidad por deficiencias técnicas por la cantidad de \$1,005,628.91 (Un millón cinco mil seiscientos veintiocho pesos 91/100 M.N.), incluyendo el I.V.A. y penas convencionales por un monto de \$174,910.06 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos diez pesos 06/100 M.N.), que en su conjunto hacen un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,576,378.50 (Un millón**

**quinientos setenta y seis mil trescientos setenta y ocho pesos 50/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.,** significando que dicha cantidad no implica una adición al monto observado de referencia, sino que comprende exclusivamente lo señalado por falta de acreditación de la propiedad, además de los volúmenes pagados no ejecutados, trabajos de mala calidad por deficiencias técnicas y penas convencionales, estos últimos deberán ser objeto de reintegro por el contratista a la cuenta del fondo de financiamiento, dado que la obra se encontró FINIQUITADA.

<b>Observación Número: TM-006/2020/002 DAÑ</b>	<b>Obra Número: 2020300060027</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de carpeta asfáltica en la Avenida Ignacio de la Llave entre calles La Hacienda y Emiliano Zapata, en la Localidad de Acultzingo.	<b>Monto pagado:</b> \$2,794,685.38 <b>Monto contratado:</b> \$2,794,685.38
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato.	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas.

**GENERALES:**

Los trabajos se refieren a la rehabilitación de carpeta asfáltica en la Avenida Ignacio de la Llave entre calles La Hacienda y Emiliano Zapata, en la Localidad de Acultzingo, el desarrollo del proyecto contempla la elaboración de guarnición trapezoidal y banquetas de concreto  $f_c=150$  kg/cm<sup>2</sup>, la construcción de la base hidráulica de tezontle o grava en greña de 20 cm. de espesor y carpeta de concreto asfáltico en caliente, así como el suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico pesado en guarniciones y pintura en línea continua central.

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA:**

**A. REVISIÓN DOCUMENTAL**

De la revisión a los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con contrato y finiquito de obra; además, en el periodo de solventación presentan del proyecto ejecutivo los números generadores de volúmenes de obra; presupuesto base con sus respectivos análisis de precios unitarios, del proceso de licitación presentan invitación por escrito, Actas de presentación de propuestas (técnica y económica), Análisis de las propuestas (cuadro comparativo), presupuestos de las propuestas concursantes, visita de obra y junta de aclaraciones, de las estimaciones de obra números generadores y croquis de ubicación de los volúmenes de obra ejecutada; y Acta de Entrega-Recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; sin embargo, no presentaron convenio modificadorio en plazo con su respectivo soporte, del proyecto ejecutivo los planos contemplando las adecuaciones de espacios públicos para personas con capacidades diferentes, catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares; programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; bitácora de obra, de las estimaciones de obra reporte fotográfico y pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión del

asfalto y grado de compactación; y planos actualizados de obra terminada; asimismo, se encontró que dentro del presupuesto contratado el análisis de factor de sobre costo carece del cálculo de indirectos; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En el periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en acta circunstanciada con intervención de distintos participantes, en la que manifiesta que los volúmenes de obra verificados en campo, son iguales y/o mayores a los erogados en estimaciones y finiquito; soportada con números generadores de volúmenes de obra, croquis de ubicación, finiquito de obra, reporte fotográfico y fotocopias de identificaciones oficiales de los participantes; sin embargo, no presentó la evidencia suficiente e idónea, toda vez que, el reporte fotográfico presentado no demuestra la ejecución de los conceptos observados, además que las tomas no permiten identificar que se trate del sitio de la obra; por lo que no acredita el señalamiento.

## **B. REVISIÓN FÍSICA**

En virtud de lo anterior, se ratifica la inspección física de la Ciudadana Ana Yeli Ávila Morales, Auditor Técnico, se constituyó en el sitio de la obra el 27 del mes de abril de 2021, en conjunto con el Ciudadano Martín Reyes Romero, Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio PRES-25/26/04/2021, ubicando las coordenadas de localización 18.722170 latitud norte, -97.296480 longitud oeste, en la Localidad de Acultzingo, en el Municipio de Acultzingo, Ver., con contrato, finiquito y croquis de la obra, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados y verificar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, GPS y odómetro, encontrando la obra a la vista SIN TERMINAR, dado que el trabajo referente a la aplicación de pintura amarillo tráfico pesado en guarniciones, no se encuentra ejecutado, hecho asentado en Acta Circunstanciada; asimismo, falta la línea continua central, presentando un atraso de 133 días de acuerdo al periodo contractual; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 67 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109, fracciones I, VI y XIV y 112, fracciones V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones IV, V y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En virtud de lo anterior, resultado de las medidas obtenidas en la revisión física se detectaron trabajos no ejecutados referentes al *“Suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico pesado en guarniciones...”* y *“Línea continua central amarilla...”*; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos

responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial, por los volúmenes no ejecutados, que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra no se encuentra finiquitada, como se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
<b>Preliminares</b>						
Suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico pesado en guarniciones con un desarrollo de 30 cm., incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario.(SIC)	ML	619.80	0.00	619.80	\$50.13	\$31,070.57
<b>Carpeta asfáltica</b>						
Línea continua central amarilla o blanca de 10 cm. de ancho hecha a mano, pintura tipo transito marca COMEX. Incluye: materiales, mano de obra, herramienta y equipo (SIC).	ML	640.31	0.00	640.31	\$27.06	\$17,326.79
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$48,397.36</b>
<b>IVA</b>						<b>\$7,743.58</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$56,140.94</b>

\*Nota: la descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Existe una falta de cumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término contractuales, generando penas convencionales que no han sido aplicadas; lo anterior, se determina con los 133 días de incumplimiento al periodo de ejecución, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un presunto daño patrimonial por la pena convencional de \$32,184.24 (Treinta y dos mil ciento ochenta y cuatro pesos 24/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### C. HALLAZGOS FINALES

Por obra SIN TERMINAR, por pago en exceso por volúmenes no ejecutados y penas convencionales, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$88,325.18 (Ochenta y ocho mil trescientos veinticinco pesos 18/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A. que deberá ser objeto de reintegro por el contratista a la cuenta del fondo de financiamiento, dado que la obra se encontró FINIQUITADA.

<b>Observación Número: TM-006/2020/003 DAÑ</b>	<b>Obra Número: 2020300060028</b>
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de unidad deportiva en la cabecera municipal (1a. Etapa).	<b>Monto pagado:</b> \$3,500,000.00 <b>Monto contratado:</b> \$3,500,000.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

### GENERALES:

Los trabajos se refieren a la construcción de unidad deportiva en la cabecera municipal (1a. Etapa); el desarrollo del proyecto para esta etapa contempla afine y compactación de la superficie descubierta por los cortes, filtro a base de boleó en una capa 20 cms de espesor, polietileno de alta densidad para protección del terreno mejorado, tierra de sembradío preparada para jardinería, pasto kikuyo o peruano en rollo, con tierra lama, guarnición de concreto simple  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> y cimiento ciclópeo de piedra braza y concreto premezclado  $f'c=100$  kg/cm<sup>2</sup>.

### DE LA REVISIÓN A LA OBRA:

#### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión a los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con Opinión en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente (SEDEMA) para diversas obras del H. Ayuntamiento, en donde se indica que es necesaria la presentación de la Memoria Técnica Descriptiva para que dicha Dependencia emita el dictamen correspondiente a la obra en cuestión; contrato y finiquito de obra; en el periodo de solventación presentaron escritura pública con sello de quedar inscrita en el Registro Público de la propiedad con lo que acredita la propiedad del predio, Garantía de Vicios Ocultos y Acta de Entrega-Recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; así mismo de las estimaciones presentan póliza de cheque y factura de pago de la estimación 4 y finiquito. Sin embargo, no presentan dictamen en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente (SEDEMA) asimismo, se observó que el proyecto ejecutivo carece de planos del proyecto, catálogo de conceptos, especificaciones generales y particulares, además análisis de precios unitarios del presupuesto base no presenta el estudio de mercado, del proceso de licitación, el análisis de las propuestas (cuadro comparativo) solo presenta cuadro de resumen de montos de las propuestas y las estimaciones carecen de carátulas y pruebas de laboratorio de grado de compactación; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo

párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

## **PLANEACIÓN**

En la integración del expediente técnico unitario no presentaron el dictamen en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente (SEDEMA), por lo que no se tiene la certeza que se preservara el equilibrio ecológico en la zona posterior a la ejecución de los trabajos; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12 segundo párrafo y 15, fracciones II y VIII de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 18 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 39 de la Ley Estatal de Protección Ambiental.

## **B. REVISIÓN FÍSICA**

El Ciudadano Rafael Ruiz Arellano, Auditor Técnico, se constituyó en el sitio de la obra el 26 del mes de abril de 2021, en conjunto con el Ciudadano Martín Reyes Romero, Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio PRES-25/26/04/2021, ubicando las coordenadas de localización 18.722790 latitud norte, -97.365850 longitud oeste, en la Localidad de Acultzingo, en el Municipio de Acultzingo, Ver., con contrato, finiquito y planos, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados y verificar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, distanciómetro, flexómetro y GPS, encontrando la obra a la vista como **TERMINADA DE ACUERDO A LOS ALCANCES DEL CONTRATO**, dado que en el Sistema de Consulta de Obras y Acciones Municipales de Veracruz (COMVER) se detectó un registro con número 2021300060114, que corresponde a trabajos complementarios en el Campo Deportivo, por lo que se presume formará parte de la revisión a la Cuenta Pública 2021.

## **C. HALLAZGOS FINALES**

Por falta de dictamen en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente (SEDEMA), se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$3,500,000.00 (Tres millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A.

<b>Observación Número:</b> TM-006/2020/004 DAÑ	<b>Obra Número:</b> 2020300060031
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de guarniciones y banquetas en calle del Ojito de Agua, en la Localidad de Acultzingo.	<b>Monto pagado:</b> \$1,250,000.00 <b>Monto contratado:</b> \$1,250,000.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

## GENERALES:

Los trabajos se refieren a la construcción de guarniciones y banquetas en calle del Ojito de Agua, el desarrollo del proyecto contempla la elaboración de guarnición trapezoidal y banquetas de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> y la construcción de muro de mampostería de piedra braza.

## DE LA REVISIÓN A LA OBRA:

### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión a los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentan contrato y finiquito de obra; en el periodo de solventación presentaron Actas de Entrega-Recepción del Contratista al Ente Fiscalizable y del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; sin embargo, no presentaron bitácora de obra y planos actualizados de obra terminada; asimismo, se encontró que el proyecto ejecutivo carece de planos, catálogo de conceptos y especificaciones generales y especificaciones particulares; el análisis de precios unitarios del presupuesto base no presentan el estudio de mercado; del proceso de licitación, el análisis de las propuestas (cuadro comparativo) no desglosan todos los conceptos analizados, por último las estimaciones de obra carecen de carátulas de estimación y pruebas de laboratorio de grado de compactación; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### B. REVISIÓN FÍSICA

El Ciudadano Rafael Ruiz Arellano, Auditor Técnico, se constituyó en el sitio de la obra el 26 del mes de abril de 2021, en conjunto con el Ciudadano Martin Reyes Romero, Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio PRES-25/26/04/2021, ubicando las coordenadas de localización 18.717410 latitud norte, -97.304980 longitud oeste, en la Localidad de Acultzingo, en el Municipio de Acultzingo, Ver., con contrato, croquis de estimaciones y finiquito, con la



finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados y verificar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, flexómetro, GPS y odómetro, encontrando la obra a la vista TERMINADA Y OPERANDO.

En el periodo de periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en Acta Circunstanciada con intervención de distintos participantes, en la que manifiesta que los volúmenes de obra verificados en campo, son iguales y/o mayores a los erogados en estimaciones y finiquito; soportada con levantamiento físico de la obra, números generadores, reporte fotográfico y fotocopias de identificaciones oficiales de los que intervienen en el Acta; sin embargo, al realizar la comparativa del croquis de obra con el levantamiento físico obtenido en la visita física de campo no presentan trabajos distintos que no hayan sido considerados en la visita física; además, el reporte fotográfico presentado corresponde al soporte de la estimación 1, por lo tanto no son evidencia de trabajos posteriores a la fase de comprobación, por lo que no acredita el señalamiento.

Por lo que se ratifica el resultado de las medidas obtenidas en la revisión física, donde se detectaron trabajos pagos en exceso referentes a “Guarnición de concreto de  $f'c= 150 \text{ km/cm}^2$ ...”, “Muro de mampostería de piedra braza de banco...” y “Plantilla de 5cm de espesor...”, incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial, por los volúmenes no ejecutados, que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra se encuentra concluida y finiquitada, como se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
<b>Construcción de guarniciones y banquetas en calle del Ojito de agua</b>						
Guarnición de concreto de $f'c= 150 \text{ km/cm}^2$ con una sección de 15 x 40 cm con acabado aparente, incluye: materiales, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T. (SIC).	ml	671.05	643.40	27.65	\$255.48	\$7,064.02
Muro de mampostería de piedra braza de banco, caras rostreadas hasta una altura	m3	312.18	279.46	32.72	\$1,710.47	\$55,966.58

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
de 3.60 m y un espesor menor 0.60 m. Asentada con mortero cemento arena 1:4, incluye; elaboración del mortero y acarreo en carretilla del material a 1ª, estación a 20.00 m. de distancia, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario para su correcta ejecución (SIC).						
Plantilla de 5 cm. de espesor de concreto pobre hecho en obra f'c= 100 kg/cm2. agregado maximo 3/4", incluye: acarreo a primera estación a 20.00 m, material, mano de obra, herramienta, y equipo necesario para su correcta ejecución.	m2	159.50	136.16	23.34	\$122.75	\$2,864.99
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$65,895.59</b>
<b>IVA</b>						<b>\$10,543.29</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$76,438.88</b>

\*Nota: la descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

### C. HALLAZGOS FINALES

Por pago en exceso por volúmenes no ejecutados, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$76,438.88 (Setenta y seis mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 88/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., que deberá ser objeto de reintegro por el contratista a la cuenta del fondo de financiamiento, dado que la obra se encontró concluida y FINIQUITADA.

<b>Observación Número:</b> TM-006/2020/005 ADM	<b>Obra Número:</b> 2020300060033
<b>Descripción de la Obra:</b> Rehabilitación de carpeta asfáltica en la Avenida Ignacio de la Llave entre calles La Posta y El Mesón, en la Localidad de Acultzingo.	<b>Monto pagado:</b> \$2,023,178.65 <b>Monto contratado:</b> \$2,023,178.65
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada en el periodo de solventación por las autoridades municipales, se concluye que la observación **se solventa por cuanto hace al monto observado, prevaleciendo la probable falta administrativa**, como resultado del incumplimiento de las funciones de supervisión y verificación en campo de los trabajos,

previos a la autorización para pago de volúmenes de obra realmente ejecutados, lo que en especie no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría, que al verificar los trabajos motivo de revisión, se detectaron volúmenes de trabajos que no se habían ejecutado contenidos en los documentos comprobatorios: estimaciones y/o finiquito; situación que a su vez es reiterativa en la obra número 2020300060039; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre. Se procede turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ámbito de sus funciones realice la investigación necesaria en contra de los servidores o ex servidores públicos que resulten responsables.

<b>Observación Número:</b> TM-006/2020/007 DAÑ	<b>Obra Número:</b> 2020300060118
<b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de cuartos dormitorios con baños, en la Localidad de Acultzingo.	<b>Monto pagado:</b> \$1,400,000.00 <b>Monto contratado:</b> \$1,400,000.00
<b>Modalidad ejecución:</b> Contrato	<b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos tres personas

**GENERALES:**

Los trabajos se refieren a la construcción de 6 cuartos dormitorios con baño, en la Localidad de Acultzingo, el desarrollo del proyecto contempla losa de cimentación de 10 cm de espesor de concreto f'c = 250 kg/cm<sup>2</sup>, muros de block de 12 x 20 x 40 cm, en 12 cm. de espesor, castillo de sección 15 x 15 cm., concreto f'c=200 kg/cm<sup>2</sup>, cadena de cerramiento de sección 15 x 20 cm., losa plana en estructura, peralte 10 cm; suministro y aplicación de impermeabilizante en azotea y salida eléctrica para contactos y lámparas.

**DE LA REVISIÓN A LA OBRA:**

**A. REVISIÓN DOCUMENTAL**

De la revisión a los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con contrato, finiquito de obra y padrón de beneficiarios; además, en el periodo de solventación presentaron Garantías de Cumplimiento y Vicios Ocultos; y Acta de Entrega-Recepción del Contratista al Ente Fiscalizable; sin embargo, no presentaron convenio modificadorio en plazo con su respectivo soporte, proyecto ejecutivo integrado por planos, catálogo de conceptos, números generadores de volúmenes de obra y especificaciones generales y particulares, presupuesto base con sus respectivos análisis de precios unitarios y programa propuesto del proyecto ejecutivo de ejecución de obra; proceso de licitación, bitácora

de obra, Actas de Entrega-Recepción del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social y a los beneficiarios; y planos actualizados de obra terminada; asimismo, se encontró que dentro del presupuesto contratado el análisis de factor de sobre costo solo presentan el porcentaje de utilidad; además, las estimaciones de obra carecen de carátulas de estimación y reporte fotográfico; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En el periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en Acta Circunstanciada con intervención de distintos participantes, en la que manifiesta que los volúmenes de obra verificados en campo, son iguales y/o mayores a los erogados en estimaciones y finiquito; sin embargo, no presentó la evidencia suficiente e idónea, toda vez que el reporte fotográfico no permite identificar a cuál de los 6 beneficiarios corresponde; además, no demuestra la totalidad de los conceptos señalados como faltantes así mismo las tomas solo muestran el interior del cuarto en tomas cerradas, por lo que no acredita el señalamiento.

## **B. REVISIÓN FÍSICA**

En virtud de lo anterior, se ratifica la inspección física de la Ciudadana Ana Yeli Ávila Morales, Auditor Técnico, se constituyó en el sitio de la obra el 27 del mes de abril de 2021, en conjunto con el Ciudadano Martín Reyes Romero, Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio PRES-25/26/04/2021, ubicando las coordenadas de localización 18.717990 latitud norte, -97.305150 longitud oeste, en la Localidad de Acultzingo, en el Municipio de Acultzingo, Ver., con contrato, finiquito, padrón de beneficiarios y croquis de la obra, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados contra los realmente ejecutados y verificar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, distanciómetro, flexómetro y GPS, encontrando la obra a la vista SIN TERMINAR, durante la revisión física de la obra el cuarto dormitorio perteneciente al beneficiario 1 no se ha desplantado, además se observó que el resto de los 5 cuartos ya se encuentran desplantados; sin embargo, ninguno de ellos está concluido en su totalidad, hechos asentados en Acta Circunstanciada; por otra parte, la obra presenta un atraso de 127 días de acuerdo al periodo contractual; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 67 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109, fracciones I, VI y XIV y 112, fracciones V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones IV, V y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Por lo que se ratifica el resultado de las medidas obtenidas en la revisión física se detectaron trabajos no ejecutados referentes a diversos conceptos de las partidas de “Preliminares”, “Albañilería”, “Acabados”, “Puertas y ventanas”, “Instalación eléctrica” e “Instalación hidrosanitaria”; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con el artículo 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 109 fracciones I, VI, IX y XIV, 112 fracciones VI, XI y XVII y 131, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial, por los volúmenes no ejecutados, que deberá ser objeto de reintegro dado que la obra se encuentra finiquitada, como se describe en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
<b>Preliminares</b>						
Trazo y nivelación de terreno plano por medios manuales para desplante de estructuras, estableciendo ejes auxiliares y referencias.(SIC)	m2	280.00	246.25	33.75	\$9.22	\$311.18
Preparación de la superficie, incluye: renivelación, afine y compactación del terreno con herramienta manual, sin control de laboratorio. incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m2	280.08	246.25	33.83	\$35.24	\$1,192.17
Cadena de desplante de 15 x 20 cm., concreto f'c= 200 kg/cm2., armex 15x20-4, incluye: cimbra, descimbra, acabado común, materiales, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m	270.00	222.50	47.50	\$265.40	\$12,606.50
Losa de cimentación de 10 cm de espesor de concreto f'c = 250 kg/cm2, armada con malla electrosoldada 6x6-10/10, acabado pulido; incluye: cimbra, descimbra, material, mano de obra y herramienta. (SIC)	m2	280.08	246.25	33.83	\$437.04	\$14,785.06
<b>Albañilería</b>						
Muro de block de 12 x 20 x 40 cm, en 12 cm. de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1 : 4, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m2	517.68	456.81	60.87	\$222.99	\$13,573.40

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Castillo de sección 15 x 15 cm., concreto f'c=200 kg/cm2. agregado máximo 3/4" reforzada con armex 15 - 15 - 4, incluye: cimbra 2 caras, descimbra, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	ml	210.00	196.00	14.00	\$247.03	\$3,458.42
Cadena de cerramiento de sección 15 x 20 cm., concreto f'c=200 kg/cm2. agregado máximo 3/4", reforzada con armex 15 x 20 - 4, incluye: cimbra común 2 caras, descimbra, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	ml	270.00	205.60	64.40	\$313.51	\$20,190.04
Losa plana en estructura, peralte 10 cm., cimbra común reforzada con 60 kg. de acero por m3., concreto f'c = 250 kg/cm2. agregado máximo 3/4", incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m2	280.08	98.50	181.58	\$792.85	\$143,965.70
Aplanado fino en muros a plomo y regla con mortero cemento-calhidra-arena 1:1:6, espesor promedio 2.5 cm., incluye: acabado pulido, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m2	120.06	19.36	100.70	\$197.63	\$19,901.34
Pretil de block de 12 cms. de espesor, asentado con mortero cemento-arena prop: 1:4, incluye: acarreo a primera estación a 20.00 m., materiales, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	m2	16.74	3.78	12.96	\$319.55	\$4,141.37
<b>Acabados</b>						
Pintura vinílica marca vinimex o similar, incluye: suministro y colocación de pintura en muros y plafones, umbrales de paso y perfilados de losa, mano de obra, equipo y herramienta. (SIC)	m2	120.05	0.00	120.05	\$61.64	\$7,399.88
Suministro y aplicación de impermeabilizante en azotea con membrana de fester o	m2	280.08	0.00	280.08	\$268.85	\$75,299.51

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
similar, con sello, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)						
<b>Puertas y ventanas</b>						
Suministro y colocación de puerta de herrería medidas de 2.10 x 0.90 m. (según diseño), incluye: chapa y todo lo necesario para su correcta ejecución.(SIC)	pza	24.00	0.00	24.00	\$2,362.38	\$56,697.12
Suministro y colocación de puerta de herrería medidas de 0.80 x 2.10 m. (según diseño), incluye: chapa y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$1,707.75	\$10,246.50
Suministro y colocación de ventanas de herrería, marco tubular según diseño, incluye: materiales, primer, pintura esmalte, vidrio de 4 mm. instalación y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	m2	38.94	0.00	38.94	\$1,518.06	\$59,113.26
<b>Instalación eléctrica</b>						
Salida eléctrica para contactos y lámparas, incluye: material, mano de obra, equipo y herramienta. (SIC)	sal	90.00	0.00	90.00	\$798.92	\$71,902.80
Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polos de 30 amp. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$316.84	\$1,901.04
Suministro y colocación de lámpara fluorescente ahorradora tipo espiral de 65 w. incluye: soquet, mano de obra, herramienta y equipo. (SIC)	pza	36.00	0.00	36.00	\$195.33	\$7,031.88
Centro de carga para alimentación con dos circuitos, incluye: suministro y colocación. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$363.11	\$2,178.66
<b>Instalación hidrosanitaria</b>						
Toma domiciliaria de 13 mm. ( 1/2" ) de diámetro, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$916.58	\$5,499.48
Instalación hidráulica en fregadero, lavabo, inodoro, regadera, lavadero y tinaco, incluye: tubería, codos, niples,	sal	36.00	0.00	36.00	\$1,387.27	\$49,941.72

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
tee, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)						
Suministro y colocación de tinaco mca. rotoplas o similar, incluye: accesorios, ranurados, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación. (SIC)	sal	6.00	0.00	6.00	\$4,645.60	\$27,873.60
Instalación sanitaria en lavabo, inodoro, regadera, lavadero y fregadero, incluye: tubería pvc, codos, tee, coples, reducciones, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	sal	30.00	20.00	10.00	\$1,367.04	\$13,670.40
Registro de 0.40 x 0.60 x 0.80 m. medidas interiores, de tabique rojo recocido en 14 cm. de espesor, juntado con mortero cemento-arena 1:4, acabado pulido y plantilla de concreto fc=150 kg/cm2., incluye: marco, contramarco, tapa de concreto, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$2,210.97	\$13,265.82
Suministro y colocación de lavadero, incluye: llave, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$1,611.78	\$9,670.68
Suministro e instalación de fregadero (1 tarja y 1 escurridor), de 0.80 x 0.60 m. fabricado en aluminio, incluye: material, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$2,712.51	\$16,275.06
Suministro y colocación de lavabo ovalin, incluye: llaves, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación.(SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$3,556.18	\$21,337.08
Suministro y colocación de wc con tanque bajo, incluye: muebles, herramienta, mano de obra, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación. (SIC)	pza	6.00	0.00	6.00	\$2,446.77	\$14,680.62



CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Limpieza final de la obra para entrega (gruesa y fina), incluye apile de material fuera de la obra y acarreo. (SIC)	m2	280.08	0.00	280.08	\$21.26	\$5,954.50
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$704,064.79</b>
<b>IVA</b>						<b>\$112,650.37</b>
<b>TOTAL</b>						<b>\$816,715.16</b>

\*Nota: La descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente.

Existe una falta de cumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo a las fechas documentadas de inicio y término contractuales, generando penas convencionales que no han sido aplicadas; lo anterior, se determina con los 127 días de incumplimiento al periodo de ejecución, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un presunto daño patrimonial por la pena convencional de \$140,000.00 (Ciento cuarenta mil pesos 00/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

### C. HALLAZGOS FINALES

Por obra SIN TERMINAR, por pago en exceso por volúmenes no ejecutados y penas convencionales, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$956,715.16 (Novecientos cincuenta y seis mil setecientos quince pesos 16/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A. que deberá ser objeto de reintegro por el contratista a la cuenta del fondo de financiamiento, dado que la obra se encontró FINIQUITADA.

### OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO QUE IMPLICAN INCUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES O POSIBLE COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS

**Observación Número: TM-006/2020/008 ADM**

**Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma.**

En 11 de las 17 obras revisadas, registradas con números 2020300060001, 2020300060004, 2020300060006, 2020300060007, 2020300060008, 2020300060022, 2020300060023, 2020300060024, 2020300060026, 2020300060038 y 2020300060039, no se presentaron los proyectos que definieran de

manera clara y precisa todos los elementos necesarios para la ejecución, control y costo de la obra: propuesta arquitectónica y estructural en su caso, catálogo de conceptos, números generadores de los conceptos por ejecutar, presupuesto base, especificaciones generales y particulares, que generó atrasos, deficiente control y modificaciones a los términos contractuales; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 18, fracción II y 21, fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracciones II y III de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Se estima procedente turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ejercicio de sus funciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos probables responsables del proceso de planeación, programación y presupuestación de las obras, que garantice la correcta ejecución de la obra, la calidad y su entrega oportuna para uso de los beneficiarios.

<b>Observación Número: TM-006/2020/009 ADM</b>
--

<b>Descripción: Comprobación del Gasto Fuera de Norma.</b>
--

En las 11 de 17 obras revisadas, registradas con números 2020300060001, 2020300060004, 2020300060006, 2020300060007, 2020300060008, 2020300060022, 2020300060023, 2020300060024, 2020300060026, 2020300060038 y 2020300060039, no se integró correctamente el soporte documental de la comprobación de gastos por los trabajos ejecutados, lo cual limitó.. la verificación, control y costo de los conceptos de la obra; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículo 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y artículo 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Se estima procedente turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ejercicio de sus funciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos probables responsables del proceso de ejecución de las obras que omitieron soportar oportunamente mediante estimaciones con soportes técnicos y finiquito correspondiente los trabajos ejecutados en las obras, que garanticen la correcta aplicación del recurso.

<b>Observación Número: TM-006/2020/010 ADM</b>
--

<b>Descripción: Validación del Proyecto por la Dependencia Normativa.</b>
---

En 5 obras de 17 revisadas, se identificó que en las número 2020300060001, 2020300060004, 2020300060006, 2020300060007 y 2020300060008, la validación presentada es extemporánea; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con

Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 18 segundo párrafo y 112, fracción IV, inciso e) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículo 73 Ter, fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Se estima procedente turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ejercicio de sus funciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos probables responsables del proceso de planeación de las obras, en específico a los trámites ante las Dependencias Normativas de "Validaciones y Permisos" que garanticen el cumplimiento de las normas y especificaciones establecidas para el correcto funcionamiento de las obras.

**Observación Número: TM-006/2020/011 ADM**

**Descripción: Falta, insuficiencia o entrega extemporánea de Garantías de Anticipo, Cumplimiento y Vicios Ocultos.**

En 1 obra de 17, identificada con número 2020300060038 no presentaron las Garantías de Vicios Ocultos.

Por lo que, no se garantiza el cumplimiento de las normas establecidas y a lo previsto en los contratos; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 53, 57, 68 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y artículos 75, 76 y 77 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Se estima procedente turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ejercicio de sus funciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos responsables del proceso de contratación y ejecución de las obras, toda vez que no verificaron la integración de las Fianzas que permitan garantizar la correcta inversión de los anticipos que se otorgaron en el contrato de obra pública, el cumplimiento del mismo o en su caso la obligación del contratista a responder por los defectos que resultaran o de los vicios ocultos.

**Observación Número: TM-006/2020/012 ADM**

**Descripción: Procedimientos de Adjudicación de obras y servicios.**

Como parte de la Auditoría Técnica al ejercicio de los recursos destinados a una muestra de obras a cargo del Ente, se adiciona la verificación al proceso de adjudicación de contratos al universo de obras y servicios relacionados con ellas, que se determina por el resultado del análisis de las modalidades de adjudicación aplicadas y el cumplimiento a lo establecido en el Presupuesto de Egresos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que lo remite en todos los casos al Presupuesto de Egresos de la Federación que establece los parámetros normativos correspondientes.

Del análisis del proceso, se tiene que el techo financiero en obras y servicios es de \$39,809,009.52 por lo que los montos máximos y mínimos para adjudicar contratos son; para obras y servicios relacionados con ellas:

Monto máximo total por obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total por servicio relacionado con obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total por obra que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas	Monto máximo total por servicio relacionado con obra que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas
\$571,880.00	\$285,360.00	\$4,372,040.00	\$3,424,320.00

\*Los montos incluyen I.V.A.

Entendiendo que cualquier monto superior al máximo para adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas, obligadamente deberá realizarse mediante Licitación Pública Nacional.

Conforme al análisis de los procesos de licitación, en específico a las obras que se auditaron como muestra, se identificaron inconsistencias en las obras 2020300060004, 2020300060006, 2020300060007, 2020300060008, 2020300060022, 2020300060023, 2020300060024, 2020300060026 y 2020300060034,, violentando con ello la normatividad vigente.

Asimismo, durante el ejercicio 2020, se reportan 35 obras y servicios adjudicados mediante contrato por un monto total de \$39,837,409.50, encontrando lo siguiente:

- 7 obras y servicios contratados a través del procedimiento de Adjudicación Directa.
- 28 obras y servicios contratados a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas.

De lo analizado, se encontró que los contratos se adjudicaron en concordancia a los montos máximos y mínimos que establece el Presupuesto de Egresos de la Federación para el techo financiero destinado por el Ente para la ejecución de obras.

De los 35 contratos se adjudicaron 24 a solo 7 empresas contratistas, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia, tal es el caso de:

1. Ing. Abel Adán Silva Pérez con los siguientes números de contrato: 2020300060020, 2020300060032, 2020300060037, 2020300060038 y 2020300060039.

2. C. Miguel Ángel Citlaha Zepahua con los siguientes números de contrato: 2020300060001, 2020300060025, 2020300060029 y 2020300060113.

3. Comercializadora y Construcciones TS, S.A. de C.V. con los siguientes números de contrato: 2020300060006, 2020300060016 y 2020300060028.
4. Constructora y Asociados ISECCO, S.A. de C.V. con los siguientes números de contrato: 2020300060007, 2020300060008 y 2020300060009.
5. C.P. Ana Luisa Hernández Ramírez con los siguientes números de contrato: 2020300060010, 2020300060011 y 2020300060012.
6. C. Efraín Ginéz González con los siguientes números de contrato: 2020300060017, 2020300060035 y 2020300060036.
7. C. Bibiana Victorino Cuevas con los siguientes números de contrato: 2020300060018, 2020300060023 y 2020300060024.

Resultando que, los servidores y/o ex servidores públicos presuntamente contravinieron con la normatividad vigente en la realización de los procesos de adjudicación de contratos por trasgredir los criterios de imparcialidad y transparencia incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos del 34 al 52 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y del artículo 28 al 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Se estima procedente turnar al Titular del Órgano de Control Interno para que en el ejercicio de sus funciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos probables responsables del proceso de adjudicación de contratos para la ejecución de las obras, así como se lleve un puntual seguimiento y supervisión de los mismos con la finalidad de dar cumplimiento a los criterios de imparcialidad y transparencia.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 11**

### **OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA**

Derivado del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2020 del Ente Fiscalizable y con base en las pruebas y muestras selectivas de la auditoría integral, no se identificaron incumplimientos a las disposiciones de carácter federal, estatal y municipal que dieran lugar a la formulación de observaciones de Deuda Pública, Obligaciones y Disciplina Financiera.

## 5.2. Recomendaciones

Además de las observaciones señaladas, respecto de los actos, procedimientos administrativos y el sistema de control interno revisados, se formulan las siguientes recomendaciones:

### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RM-006/2020/001**

Entregar al Ente Fiscalizador toda la documentación e información requerida para el inicio del Procedimiento de Fiscalización Superior, con el fin de que éste se lleve a cabo sin limitantes que deriven en observaciones y recomendaciones.

**Recomendación Número: RM-006/2020/002**

Cumplir con todas las cláusulas de los convenios celebrados por aquellos bienes muebles otorgados en Comodato por Entidades o Dependencias del Gobierno del Estado, además de que deben ser reportados en la información financiera generada por el Ente Fiscalizable.

**Recomendación Número: RM-006/2020/003**

Incluir en el Presupuesto de Egresos, en la partida de Servicios Personales, la remuneración que deben percibir los Agentes y Sub-Agentes Municipales, atendiendo a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público, así como, su registro en la plantilla de personal, con el fin de que sean considerados Servidores Públicos Municipales, para dar cumplimiento a lo señalado en la Ley Orgánica del Municipio Libre.

**Recomendación Número: RM-006/2020/004**

Implementar mecanismos de planeación estratégica, programación y presupuestación orientada a la inclusión de la perspectiva de género.

**Recomendación Número: RM-006/2020/005**

Elaborar y/o actualizar el Atlas de Riesgo Municipal de acuerdo a la normatividad vigente, con la finalidad de contar con la información geográfica, cartográfica, y estadística sobre los riesgos a que está potencialmente expuesta la población, sus bienes y el entorno ecológico.

**Recomendación Número: RM-006/2020/006**

Apegarse a los lineamientos establecidos en la Guía para el Proceso de Entrega y Recepción de la Administración Pública Municipal 2018-2021 emitida por el Órgano de Fiscalización Superior y el H. Congreso del Estado de Veracruz, con la finalidad de que exista coordinación entre las autoridades salientes y entrantes, para con ello, realizar una transmisión de poderes ordenada y la vigilancia oportuna del mismo.

**Recomendación Número: RM-006/2020/007**

Establecer políticas y lineamientos definidos, que garanticen que los bienes adquiridos se encuentren registrados en el Activo y/o Inventario de Bienes; asimismo, realizar conciliaciones periódicas entre los saldos que arroje el inventario de bienes propiedad Municipal, con los registros contables y su respectivo registro de depreciación.

**Recomendación Número: RM-006/2020/008**

Implementar acciones y procedimientos con la finalidad de verificar que las modificaciones presupuestales (ampliaciones-reducciones), cuenten con el debido soporte documental y la actualización correspondiente.

**Recomendación Número: RM-006/2020/009**

Establecer políticas y lineamientos definidos para garantizar el reconocimiento en cuentas de orden, y/o en las Notas a los Estados Financieros, los montos por concepto de laudos laborales, bienes en comodato y las Asociaciones Público Privadas, APP's, con la finalidad de determinar los montos históricos.

**Recomendación Número: RM-006/2020/010**

Verificar que en los métodos de pago en parcialidades, la comprobación cumpla con requerimientos de los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**Recomendación Número: RM-006/2020/011**

Implementar acciones para realizar los pagos con las instancias gubernamentales como la Comisión Federal de Electricidad (CFE), Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), entre otros, a fin de evitar el pago de actualizaciones y recargos o en su caso, la suspensión de los servicios.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 11**

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

**Recomendación Número: RT-006/2020/001**

Integrar en el expediente técnico unitario la información correspondiente verificando que los documentos cumplan con los elementos y requisitos previstos en la norma aplicable y realizar los trámites correspondientes ante las Dependencias Normativas competentes a efecto de garantizar la operación adecuada de la obra.

**Recomendación Número: RT-006/2020/002**

Realizar oportunamente los trámites ante las Dependencias Normativas: CONAGUA, CFE, CAEV, INAH, SCT, SEDEMA, SEV, SIOP, SS, según corresponda a los trabajos, que se programan para realizar.

**Recomendación Número: RT-006/2020/003**

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efectos de autorizar para pago solo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo y que cuenten con sustento documental, que cumplan estrictamente con las especificaciones del proyecto y con el periodo de ejecución de la obra para aplicar las retenciones económicas o, en su caso, la pena convencional correspondiente en las estimaciones que se revisen.

**Recomendación Número: RT-006/2020/004**

Dar seguimiento a la terminación de la obra, cuya situación se haya determinado como "sin terminar" entregándola satisfactoriamente a la instancia operativa que corresponda.

**Recomendación Número: RT-006/2020/005**

Verificar periódicamente por el Órgano de Control Interno del H. Ayuntamiento el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de cada uno de los servidores y/o ex servidores públicos involucrados en las diferentes etapas del proceso en la ejecución de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas.

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

## RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA

**Recomendación Número: RDE-006/2020/001**

Con la finalidad de lograr la conciliación de las cifras de la Deuda Pública y Obligaciones de los Entes Municipales del Estado de Veracruz entre el Honorable Congreso del Estado, la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), el Órgano de Fiscalización Superior del Estado y con lo que se reporta ante el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se recomienda lo siguiente:



- a) Informar trimestralmente al Honorable Congreso del Estado sobre el estado que guarda la deuda pública para efectos del Registro de Deuda Municipal que tiene a su cargo, y
- b) Proporcionar la información que el Honorable Congreso del Estado y la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) le requieran para los efectos del Registro de Deuda Municipal y, en su caso, del Estatal.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/002**

Las iniciativas de las Leyes de Ingresos y los proyectos de Presupuestos de Egresos del Ente Municipal deberán incluir:

- a) Objetivos Anuales;
- b) Estrategias y Metas;
- c) Proyecciones de finanzas públicas:
  - 1. Proyecciones de Ingresos – LDF;
  - 2. Proyecciones de Egresos – LDF;
- d) Descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, incluyendo los montos de Deuda Contingente, acompañados de propuestas de acción para enfrentarlos;
- e) Los resultados de las finanzas públicas:
  - 1. Resultados de Ingresos – LDF;
  - 2. Resultados de Egresos – LDF;
- f) Un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada cuatro años (Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.);
- g) Las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando las Percepciones ordinarias y extraordinarias, e incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones;
- h) Las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, y
- i) Las previsiones de gastos necesarios para hacer frente a los compromisos de pago que se deriven de los contratos de Asociación Público-Privada celebrados o por celebrarse durante el siguiente ejercicio fiscal.

En su caso; lo anterior se realizará con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Art. 10 y 18 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/003**

La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

Art. 13 fracción V y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/004**

La asignación global de recursos para servicios personales que el Ente Municipal apruebe en el Presupuesto de Egresos, deberá tener como límite, el producto que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior, una tasa de crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre:

- a) El 3 por ciento de crecimiento real y
- b) El crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando. En caso de que el Producto Interno Bruto presente una variación real negativa para el ejercicio que se está presupuestando, se deberá considerar un crecimiento real igual a cero.

Se exceptúa de este el monto erogado por sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

Art. 10 y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/005**

Los ingresos excedentes derivados de Ingresos de libre disposición, deberán ser destinados cuando el Ente Municipal se clasifique en un nivel de endeudamiento elevado, de acuerdo al Sistema de Alertas, cuando menos el 50 por ciento; cuando se clasifique en un nivel de endeudamiento en observación, cuando menos el 30 por ciento y sin limitación alguna cuando se clasifique en un nivel de endeudamiento sostenible, a los siguientes conceptos:

- I. Para la amortización anticipada de la Deuda Pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones; en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades;
- II. Al pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente;
- III. A la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones, y

IV. En su caso, el remanente para: a) Inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y b) La creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes.

Cuando la Entidad Federativa se clasifique en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al Sistema de Alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento para cubrir Gasto corriente.

Art. 14 y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/006**

En caso de que durante el ejercicio fiscal disminuyan los ingresos previstos en la Ley de Ingresos, el Ente Municipal deberá aplicar ajustes al Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto en el siguiente orden:

- I. Gastos de comunicación social;
- II. Gasto corriente que no constituya un subsidio entregado directamente a la población, y
- III. Gasto en servicios personales, prioritariamente las erogaciones por concepto de Percepciones extraordinarias.

En caso de que los ajustes anteriores no sean suficientes para compensar la disminución de ingresos, podrán realizarse ajustes en otros conceptos de gasto, siempre y cuando se procure no afectar los programas sociales.

Art. 15 y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-006/2020/007**

El gasto total propuesto por el Ente Municipal en el proyecto de Presupuesto de Egresos, el aprobado y el que se ejerza en el año fiscal, deberán contribuir al Balance presupuestario sostenible.

Se considerará que el Balance presupuestario cumple con el principio de sostenibilidad, cuando al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance sea mayor o igual a cero. Igualmente.

Art. 19 LDFEFM

**Recomendación Número: RDE-006/2020/008**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, se deben reconocer contable y presupuestalmente las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento

contable, el cual debe permanecer a través del tiempo y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

En atención a lo anterior, y ante una posible reestructuración de la bursatilización de los Entes Municipales se recomienda:

- a) Mantener actualizado el importe de la bursatilización mensualmente, con el propósito de reflejar la situación económica contable de las transacciones y generar la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones;
- b) Verificar mensualmente que el saldo de la cuenta 1.2.1.3.08 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios, correspondiente al fideicomiso bursátil F/998, coincida con las retenciones vía participaciones pendientes de aplicar al pago de Capital e Intereses y los otros conceptos que les son informados en los Oficios que les entrega la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) Semestralmente, y
- c) Verificar que los montos actualizados de la Reserva Objetivo, el Fondo Soporte y el Sobrante de Emisiones de la Bursatilización se encuentren registrados contablemente, previa conciliación de los saldos con la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN).

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA: 8**

### 5.3. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, una vez analizadas y revisadas tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones, por los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, las cuales fueron analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones determinadas por el ORFIS y las cuales forman parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020.

## 5.4. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2020 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2020 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir faltas administrativas y/o la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, respecto de la gestión financiera del H. Ayuntamiento de **Acultzingo, Ver.**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal y de las cuales el ORFIS promoverá el fincamiento de responsabilidades y determinación de daños y perjuicios de conformidad con el Título Quinto de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como con las Leyes General de Responsabilidades Administrativas y de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mismas que están detalladas en el apartado correspondiente y que a continuación se indican:

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
1	FM-006/2020/012 DAÑ	\$938,087.01
2	FM-006/2020/014 DAÑ	1,150,000.00
	<b>Subtotal Financiero</b>	<b>\$2,088,087.01</b>
3	TM-006/2020/001 DAÑ	\$2,028,956.70
4	TM-006/2020/002 DAÑ	88,325.18
5	TM-006/2020/003 DAÑ	3,500,000.00
6	TM-006/2020/004 DAÑ	76,438.88
7	TM-006/2020/007 DAÑ	956,715.16
	<b>Subtotal Técnico a la Obra Pública</b>	<b>\$6,650,435.92</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$8,738,522.93</b>

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o posible comisión de faltas administrativas, incluidas en el correspondiente apartado, respecto de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
  
- c) En relación con las recomendaciones que se emiten en mejora de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2020 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2020 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.