



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE VERACRUZ

INFORMES DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DE LA CUENTA PÚBLICA  
· 2022 ·

INFORME INDIVIDUAL  
MECAYAPAN, VER.



## ÍNDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. PRESENTACIÓN.....</b>                                     | <b>73</b> |
| <b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>                      | <b>76</b> |
| <b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>                               | <b>78</b> |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....                        | 78        |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....                     | 78        |
| <b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>             | <b>85</b> |
| 4.1. Ingresos y Egresos.....                                    | 85        |
| 4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones..... | 86        |
| <b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>                   | <b>87</b> |
| 5.1. Observaciones y Recomendaciones.....                       | 87        |
| 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....      | 136       |
| 5.3. Dictamen .....   | 136       |

**COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO**



## 1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2022 del H. Ayuntamiento de **Mecayapan, Ver.**, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un procedimiento 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 procedimiento 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 2022 se efectuó de acuerdo con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente (en lo subsecuente Ley de Fiscalización) y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2022 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.

MECAYAPAN, VER.

La 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 efectuar la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la 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 al cumplimiento de los objetivos contenidos en sus programas, en relación con las disposiciones aplicables.

El procedimiento 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. Éste inicia 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.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo previsto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a las y 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 que formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento de lo establecido 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 las y 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 2022.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General de Responsabilidades Administrativas**.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados**.
- **Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización**.
- **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, fracciones XXIX y XXIX bis.
- **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, 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, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 3 de marzo del 2023.
- **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 10 de abril al 30 de septiembre de 2023, a efecto de desahogar todas y cada una de las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 136 de fecha 5 de abril del 2023.

MECAYAPAN, VER.

## 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 2022, 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

Los porcentajes de las muestras de auditoría financiera y técnica a la obra pública fueron determinados con base en los índices de riesgo de cada Ente, los cuales están compuestos por presupuesto ejecutado y tipo de riesgo en cada uno de los rubros a revisar. Dichos porcentajes se mencionan a continuación:

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

| CONCEPTO                        | INGRESOS        | EGRESOS         |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Universo                        | \$75,610,638.62 | \$70,994,610.61 |
| Muestra Auditada                | 75,239,512.49   | 51,998,983.01   |
| Representatividad de la muestra | 99.51%          | 73.24%          |

Fuente: Información del Sistema Contable al cierre del ejercicio 2022.

**MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA**

| CONCEPTO                            | MONTO           | No. DE OBRAS Y/O SERVICIOS |
|-------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Obra Pública y Servicios Ejecutados | \$43,442,412.94 | 37                         |
| Muestra Auditada                    | 32,791,509.67   | 24                         |
| Representatividad de la muestra     | 75.48%          | 64.86%                     |

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**

Los procedimientos de auditoría se efectuaron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como en lo procedente conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022 y con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas, así como de los archivos que contienen evidencia de la justificación del gasto, ya sea en forma física y/o electrónica.

COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

### 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 que establece, entre otras disposiciones, las bases generales para el Gobierno Municipal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que establecen 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. Son cosas mercantiles los títulos de crédito. Su emisión, expedición, endoso, aval o aceptación y las demás operaciones que en ellos se consignent, son actos de comercio. Los derechos y obligaciones derivados de los actos o contratos que hayan dado lugar a la emisión o transmisión de títulos de crédito, se rigen por esta Ley.
- 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 del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, tiene por objeto propiciar el desarrollo sustentable y establecer las bases para definir los principios de la política ambiental y los instrumentos para su aplicación.
- 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 para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- 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, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley de Asociaciones Público-Privadas, regula los esquemas para el desarrollo de proyectos de asociaciones público-privadas, realizados entre instancias del sector público y del sector privado.
- 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, Ley del Impuesto al Valor Agregado y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, crea dicho Instituto con el objeto de administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda; establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente para: la adquisición en propiedad de habitaciones cómodas e higiénicas; la construcción, reparación,

MECAYAPAN, VER.

ampliación o mejoramiento de sus habitaciones; el pago de pasivos contraídos, y la adquisición en propiedad de suelo destinado para la construcción de sus habitaciones, así como coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.

- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de 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 nacionales, 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.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2022, 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 Federal de Austeridad Republicana, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en dicho 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 aquéllas 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 de Hacienda y Crédito Público a

los Entes Públicos que cuenten con Financiamientos y Obligaciones inscritos en el Registro Público Único, de acuerdo con 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, así como 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 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 federativas, municipios y demarcaciones territoriales para la eficaz y eficiente planeación, operación y seguimiento del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS).

#### Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del 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 los artículos 116 fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 67 fracción III, de 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

MECAYAPAN, VER.

- relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados con ellos.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, tienen 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 Estatal de Protección Ambiental, tiene por objeto la conservación, la preservación y la restauración del equilibrio ecológico, la protección al ambiente y la procuración del desarrollo sustentable.
  - 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, su objeto es la creación de dicho 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, tiene por objeto establecer y regular los fondos para la distribución de las participaciones federales a los municipios; establecer 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 regular 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, tiene por objeto establecer los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señalar 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; definir 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; determinar los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas, y crear 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; las normas que determinan cargas fiscales, así como las que se refieren a los sujetos, objeto, base, tasa, cuota o tarifa de las contribuciones estatales y aprovechamientos, incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.

MECAYAPAN, VER.

- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, 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 de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2022.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, que establece los ingresos que se estima percibiría el Estado en el Ejercicio Fiscal 2022, 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 municipales, entre otras disposiciones.
- Ley de Ingresos del Municipio, desglosa los ingresos para el ejercicio fiscal del año correspondiente con las cantidades estimadas en pesos. Es la base para la elaboración del presupuesto de egresos.
- Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz o similares para aquellos Municipios que cuenten con su propio ordenamiento; tiene por objeto, entre otros, 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 y la forma en que serán destinados para cubrir las necesidades del Municipio.

#### EVALUACIÓN DEL 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 aquéllas 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 2021, la Ley de Ingresos del Ente Fiscalizable en la que aprobó que recibiría un monto de \$80,829,191.62 para el ejercicio 2022, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2022, 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:

#### INGRESOS Y EGRESOS

| INGRESOS  |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
| CONCEPTO  | ESTIMADO               | DEVENGADO              |
| Impuestos   | \$299,912.52           | \$392,256.82           |
| Derechos  | 529,314.52             | 704,156.42             |
| Productos   | 443,422.32             | 25,534.39              |
| Aprovechamientos  | 1,500.00               | 2,863.65               |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos  | 52,458.26              | 527,341.40             |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 79,502,584.00          | 73,925,887.07          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | 0.00                   | 32,598.87              |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>  | <b>\$80,829,191.62</b> | <b>\$75,610,638.62</b> |

| EGRESOS  |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
| CONCEPTO   | APROBADO               | DEVENGADO              |
| Servicios Personales                                   | \$14,795,406.00        | \$14,646,492.02        |
| Materiales y Suministros                               | 4,657,000.00           | 6,118,981.25           |
| Servicios Generales                                    | 6,587,663.62           | 8,890,445.23           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,805,000.00           | 1,840,906.49           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 1,720,000.00           | 806,037.03             |
| Inversión Pública                                      | 50,864,122.00          | 38,414,128.63          |
| Deuda Pública  | 400,000.00             | 277,619.96             |
| <b>TOTAL DE EGRESOS</b>                                | <b>\$80,829,191.62</b> | <b>\$70,994,610.61</b> |
| <b>RESULTADO EN CUENTA PÚBLICA</b>                     | <b>\$0.00</b>          | <b>\$4,616,028.01</b>  |

Fuente: Información del Sistema Contable al cierre del ejercicio 2022.

MECAYAPAN, VER.

## 4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones

El destino y aplicación de los recursos contenidos en la Cuenta Pública 2022 del Ente Fiscalizable, se detalla a continuación:

Destino de los Recursos

| RUBRO  | MONTO EJERCIDO         |
|--|------------------------|
| Agua y Saneamiento (Agua Potable)              | \$5,670,920.86         |
| Agua y Saneamiento (Drenaje y Alcantarillado)  | 999,920.14             |
| Bienes Muebles                                 | 385,191.92             |
| Electrificación                                | 1,190,180.65           |
| Equipamiento Urbano                            | 9,758,330.69           |
| Estímulos a la Educación                       | 232,000.00             |
| Fortalecimiento Municipal                      | 4,343,322.99           |
| Gastos Indirectos                              | 1,132,610.63           |
| Programa de Desarrollo Institucional Municipal | 653,382.01             |
| Seguridad Pública Municipal                    | 5,442,785.50           |
| Urbanización Municipal                         | 16,756,871.49          |
| Vivienda                                       | 7,933,578.48           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>\$54,499,095.36</b> |

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2022.

COMISIÓN PERMANENTE DE VERIFICACIÓN  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

## 5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a las y 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            | 17              |
| TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA                           | 9             | 8               |
| DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA | 3             | 9               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>27</b>     | <b>34</b>       |

### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

**Observación Número: FM-104/2022/001 ADM**

Conforme a sus registros contables, conciliación bancaria y estado de cuenta bancario número 18-00020785-1 del Banco Santander (México), S.A., existe un saldo no ejercido conciliado de \$2,110,261.79, lo que demuestra que el Ente Fiscalizable no ejerció en su totalidad los recursos recibidos, por lo que no cumplió con el principio de Anualidad, además de que no fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

MECAYAPAN, VER.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 6 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de noviembre de 2021; 6 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó evidencia de la aplicación del gasto por \$2,025,642.79, además de un reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por \$84,619.00, sin embargo, no exhibió el registro contable correspondiente, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**Observación Número: FM-104/2022/004 ADM**

Conforme a sus registros contables existe un saldo no ejercido que abajo se detalla, sin embargo, el Ente Fiscalizable no realizó las acciones para programar la aplicación y comprobación del recurso señalado.

| CUENTA CONTABLE | No. CUENTA BANCARIA | MONTO      |
|-----------------|---------------------|------------|
| 1.1.1.2.05.62   | 18-00022029-3       | \$9,199.72 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y evidencia del reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) del saldo no ejercido, sin embargo, no exhibió el registro contable correspondiente, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior; el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**Observación Número: FM-104/2022/005 ADM**

Conforme a sus registros contables existe un saldo no ejercido que abajo se detalla, sin embargo, el Ente Fiscalizable no realizó las acciones para programar la aplicación y comprobación del recurso señalado.

| CUENTA CONTABLE | No. CUENTA BANCARIA | MONTO        |
|-----------------|---------------------|--------------|
| 1.1.1.2.05.61   | 18-00020790-8       | \$492,524.74 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36, 42, 43, 49 fracción VI y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y evidencia documental de la aplicación del saldo no ejercido y un reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), sin embargo, no exhibió el registro contable correspondiente, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

**Observación Número: FM-104/2022/006 ADM**

El Ente Fiscalizable con la póliza que abajo se señala, canceló saldos en la cuenta contable de 1.1.2 "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" de ejercicios anteriores, sin presentar el soporte documental correspondiente.

| No. PÓLIZA       | FECHA      | CUENTA CONTABLE | CONCEPTO  | MONTO       |
|------------------|------------|-----------------|---|-------------|
| DI20220930000028 | 01/09/2022 | 1.1.2.2.10      | Registro contable por cancelación de saldos provenientes del ejercicio fiscal 2018. | \$29,777.00 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

MECAYAPAN, VER.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43, 70 fracción I y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y la póliza contable DI20230630000023, así como la ficha de depósito en efectivo por \$29,777.00 para la corrección y cancelación del saldo observado, sin embargo, no realizó el registro contable del reconocimiento del ingreso, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

**Observación Número: FM-104/2022/007 DAÑ**

El Ente Fiscalizable efectuó erogaciones por concepto de anticipos de obra, mismos que no fueron recuperados o amortizados al 31 de diciembre de 2022, por lo que deberá presentar las pólizas contables que dieron origen al anticipo otorgado y las pólizas con las que se amortizaron los anticipos, así como la documentación comprobatoria de las erogaciones.

Cuenta Bancaria número 18-00020785-1 del Banco Santander (México), S.A.

| No. DE TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO DE ANTICIPO | AMORTIZADO   | PENDIENTE DE AMORTIZAR |
|----------------------|------------|--|-------------------|--------------|------------------------|
| 5669                 | 11/11/2022 | Construcción de pozo profundo en el barrio primero   | \$749,690.12      | \$457,310.97 | \$292,379.15           |
| 7024                 | 01/12/2022 | Construcción de centro de desarrollo comunitario en la cabecera municipal                        | 634,754.71        | 368,157.73   | 266,596.98             |
| 0423                 | 11/11/2022 | Construcción de depósito o tanque de agua entubada en el barrio primero de la cabecera municipal | 724,945.24        | 428,877.60   | 296,067.64             |
| 3904                 | 01/12/2022 | Rehabilitación de canchas y espacios multideportivos el arenal de la cabecera municipal          | 950,060.40        | 304,019.33   | 646,041.07             |

| No. DE TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO DE ANTICIPO | AMORTIZADO | PENDIENTE DE AMORTIZAR |
|----------------------|------------|---|-------------------|------------|------------------------|
| 0432                 | 12/10/2022 | Construcción de tanque superficial en el barrio cuarto de la cabecera municipal | 775,000.00        | 589,775.00 | 185,225.00             |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I y 85 fracciones IV y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer y segundo párrafos, 33 primer párrafo y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 86 fracciones II y V y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 359 fracción IV, 367 y 387 fracción III del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, incisos a) y f) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022, así como por el Capítulo 2.7 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021.

Derivado del análisis de la documentación presentada en la solventación del Pliego de Observaciones, y con fundamento en el artículo 15 de las 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 2022, esta observación fue modificada para quedar como sigue:

Como resultado de las compulsas realizadas en la página de internet de verificación de comprobantes del Servicio de Administración Tributaria, existe una erogación comprobada con documento que fue reportado como "CANCELADO", el cual se relaciona a continuación:

Cuenta Bancaria número 18-00020785-1 del Banco Santander (México), S.A.

| No. TRANSFERENCIA | FECHA      | FOLIO FISCAL                         | FECHA DE CANCELACIÓN | MONTO        |
|-------------------|------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|
| 4347              | 30/03/2023 | C7A6B9FF-318D-4563-A098-180818641FC7 | 04/04/2023           | \$292,379.15 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracciones II y V, y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 272 fracción III, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como 8 fracciones VII y X, 14 fracción II, inciso d) y 23 fracción VI de las Reglas

MECAYAPAN, VER.

Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022, y por el Capítulo 2.7. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$292,379.15 (Doscientos noventa y dos mil trescientos setenta y nueve pesos 15/100 M.N.)**

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

**Observación Número: FM-104/2022/009 ADM**

El Ente Fiscalizable realizó el pago a las autoridades correspondientes del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y del Impuesto Sobre la Renta retenido por Sueldos y Salarios del ejercicio 2022 de manera extemporánea, lo que originó el pago de actualizaciones y recargos como se detalla a continuación:

Cuenta Bancaria número 18-00020781-7 del Santander (México), S.A.

| IMPUESTO  | PERIODO | MESES              | CONCEPTO                   | MONTO       |
|---|---------|--------------------|----------------------------|-------------|
| Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 2022    | Febrero            | Actualizaciones y recargos | \$1,150.03  |
| Impuesto Sobre la Renta Sueldos y Salarios                        | 2022    | Febrero-Septiembre | Actualizaciones y recargos | \$16,344.00 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 86 fracciones II y V y párrafo quinto y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 21, 81 fracción III y 82 del Código Fiscal de la Federación; 42, 63 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, inciso e) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y evidencia del reintegro por las actualizaciones y recargos, sin embargo, no exhibió los registros contables correspondientes por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**Observación Número: FM-104/2022/010 DAÑ**

De acuerdo con sus registros contables de la Cuenta Contable 2.1.1.7.01.01 "ISR Retención Sueldos y Salarios", el Ente Fiscalizable retuvo el Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios durante el ejercicio 2022 por un monto de \$548,473.00, de lo cual efectuó pagos de enero a diciembre de dicho impuesto por \$508,440.00 existiendo una diferencia de \$40,033.00 pendiente de enterar; además, este monto pendiente no coincide con el saldo reflejado en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2022 de \$76,562.00, por lo que deberá presentar la documentación que aclare y justifique dicha situación.

Asimismo, mediante la póliza DI20220930000012 de 01 de septiembre de 2022, se realizó la cancelación de saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$13,509.31, sin presentar la documentación correspondiente.

Además, el Ente Fiscalizable presentó la Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales emitida por el Servicio de Administración Tributaria el día 21 de marzo de 2023, en sentido NEGATIVO, ya que se detectaron créditos fiscales firmes o no garantizados a su cargo, de los cuales no se encontró su revelación suficiente registrada en sus Estados Financieros.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracciones II y V y párrafo quinto y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 6 fracción I, 32-D, 81, 82 y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación, y 14 fracción II, inciso e) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

**HALLAZGO FINAL**

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$40,033.00 (Cuarenta mil treinta y tres pesos 00/100 M.N.)**

**Observación Número: FM-104/2022/011 ADM**

Derivado de la documentación presentada, se detectó que en el cálculo del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal pagado en la Oficina de Hacienda del Estado correspondiente, el Ente Fiscalizable no acumuló el total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal, ya que existe la diferencia que abajo se detalla:

MECAYAPAN, VER.

| MONTO DEL IMPUESTO DETERMINADO | MONTO DEL IMPUESTO PAGADO EJERCICIO 2022 CONFORME A REGISTROS CONTABLES POR EL ENTE FISCALIZABLE | DIFERENCIA  |
|--------------------------------|--|-------------|
| \$433,238.92                   | \$357,676.92   | \$75,562.00 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Además, mediante la póliza DI20220930000013 de fecha 01 de septiembre de 2022, se realizó la cancelación de saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$237,744.11, sin presentar la documentación correspondiente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 39, 40, 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 98, 99, 100, 101, 102, 103 y 104 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, inciso e) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, no exhibió información referente a la diferencia entre el pago y el impuesto determinado, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

#### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **MONTO SUJETO A ACLARACIÓN DE \$75,562.00 (Setenta y cinco mil quinientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.)**

#### SERVICIOS PERSONALES

**Observación Número: FM-104/2022/014 DAÑ**

El Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones por sueldos y salarios que abajo se señalan, de las cuales no presentó los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S).

Cuenta Bancaria número 18-00020766-6 del Banco Santander (México) S.A.

| No. CHEQUE Y/O TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO      |
|------------------------------|------------|---|------------|
| Trans. 7300                  | 01/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de agosto 2022/seg pub. | \$2,800.00 |

| No. CHEQUE Y/O TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO               |
|------------------------------|------------|---|---------------------|
| Trans. 6635                  | 13/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de septiembre 2022/pc.      | 2,800.00            |
| Trans. 7902                  | 30/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de septiembre 2022/seg pub. | 2,800.00            |
| Trans. 3422                  | 12/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de octubre 2022/pc.         | 2,200.00            |
| Trans. 0093                  | 12/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de octubre 2022/seg pub.    | 2,800.00            |
| Trans. 6873                  | 31/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de octubre 2022/seg pub.    | 2,800.00            |
| Trans. 5606                  | 01/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de noviembre 2022/seg pub.  | 2,800.00            |
| Trans. 7467                  | 01/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de noviembre 2022/seg pub.  | 2,200.00            |
| Trans.0000                   | 06/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de diciembre 2022/pc.       | 113,550.00          |
| Trans. 9742                  | 06/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de diciembre 2022/pc.       | 2,800.00            |
| Trans. 0000                  | 06/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de diciembre 2022/pc.       | 2,800.00            |
| Trans. 6764                  | 13/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de aguinaldos diciembre 2022/seg pub.            | 2,800.00            |
| Trans. 6469                  | 13/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de aguinaldos diciembre 2022/seg pub.            | 1,700.00            |
| Trans. 9136                  | 30/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de diciembre 2022/seg pub.  | 2,800.00            |
| Trans. 0000                  | 30/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de diciembre 2022/seg pub.  | 2,800.00            |
| <b>TOTAL</b>                 |            |   | <b>\$150,450.00</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios de las que no presentó en su totalidad los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S).

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO PAGADO | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|---------------------------|------------|---|--------------|------------------|------------|
| Ch. 006                   | 03/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 006/registro de pago de nómina 2da quince de enero 2022/seguridad publica. | \$123,600.00 | \$114,900.00     | \$8,700.00 |

MECAYAPAN, VER.

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO PAGADO | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|---------------------------|------------|---|--------------|------------------|------------|
| Ch. 004                   | 03/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 004/registro de pago de nómina 2da quince de enero 2022/protección civil.    | 84,900.00    | 72,900.00        | 12,000.00  |
| Ch. 008                   | 03/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 008/registro de pago de nómina 1ra quince de enero 2022/protección civil.    | 84,900.00    | 72,900.00        | 12,000.00  |
| Ch. 009                   | 15/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 012/registro de pago de nómina 1ra quince de enero 2022/seguridad publica.   | 121,800.00   | 113,100.00       | 8,700.00   |
| Ch. 011                   | 17/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 011/registro de pago de nómina 1ra quince de febrero 2022/protección civil.  | 87,600.00    | 75,400.00        | 12,200.00  |
| Ch. 012                   | 17/02/2022 | FORTAMUN 2022/ch 012/registro de pago de nómina 1ra quince de febrero 2022/seguridad publica. | 121,800.00   | 113,100.00       | 8,700.00   |
| Trans. 0000               | 02/05/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de abril 2022/protección civil.     | 84,200.00    | 71,900.00        | 12,300.00  |
| Trans. 0000               | 09/05/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de mayo 2022/seguridad publica.     | 89,100.00    | 76,500.00        | 12,600.00  |
| Trans. 0000               | 09/05/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de mayo 2022/seguridad pública.     | 116,500.00   | 113,700.00       | 2,800.00   |
| Trans. 0000               | 27/05/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de mayo 2022/protección civil.      | 89,100.00    | 76,500.00        | 12,600.00  |

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO PAGADO | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA |
|---------------------------|------------|---|--------------|------------------|------------|
| Trans. 0000               | 27/05/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de mayo 2022/seguridad publica. | 116,500.00   | 113,700.00       | 2,800.00   |
| Trans. 0000               | 14/06/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de junio 2022/protección civil. | 87,015.00    | 74,415.00        | 12,600.00  |
| Trans. 0000               | 30/06/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de junio 2022/protección civil. | 89,815.00    | 63,315.00        | 26,500.00  |
| Trans. 0000               | 01/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de agosto 2022/pc.              | 96,856.00    | 85,756.00        | 11,100.00  |
| Trans. 0000               | 01/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de agosto 2022/seg pub.         | 115,660.00   | 105,560.00       | 10,100.00  |
| Trans. 0000               | 13/09/2022 | FORTAMUN 2022/TRANS/registro de pago de nómina 1ra quince de septiembre 2022/pc.          | 97,356.00    | 89,056.00        | 8,300.00   |
| Trans. 0000               | 13/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de septiembre 2022/pc.          | 115,960.00   | 108,660.00       | 7,300.00   |
| Trans. 0000               | 30/09/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de septiembre 2022/seg pub.     | 115,960.00   | 108,660.00       | 7,300.00   |
| Trans. 0000               | 12/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de octubre 2022/pc.             | 96,856.00    | 87,956.00        | 8,900.00   |

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO

MECAYAPAN, VER.

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO PAGADO          | MONTO COMPROBADO      | DIFERENCIA          |
|---------------------------|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Trans. 0000               | 12/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 1ra quince de octubre 2022/seg pub.   | 115,960.00            | 108,660.00            | 7,300.00            |
| Trans. 0000               | 31/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de octubre 2022/pc.        | 101,056.00            | 89,956.00             | 11,100.00           |
| Trans. 0000               | 31/10/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de octubre 2022/seg pub.   | 107,580.00            | 100,280.00            | 7,300.00            |
| Trans. 0000               | 01/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de noviembre 2022/pc.      | 99,449.00             | 88,330.00             | 11,119.00           |
| Trans.0000                | 01/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de noviembre 2022/seg pub. | 107,540.00            | 102,427.00            | 5,113.00            |
| Trans. 0000               | 13/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de aguinaldos/pc                                | 196,550.00            | 176,550.00            | 20,000.00           |
| Trans. 0000               | 13/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de aguinaldos diciembre 2022/seg pub.           | 223,580.00            | 210,680.00            | 12,900.00           |
| Trans. 0000               | 30/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de diciembre 2022/pc.      | 101,000.00            | 89,894.00             | 11,106.00           |
| Trans. 0000               | 30/12/2022 | FORTAMUN 2022/trans/registro de pago de nómina 2da quince de diciembre 2022/seg pub. | 114,613.00            | 110,113.00            | 4,500.00            |
| <b>TOTAL</b>              |            |  | <b>\$3,102,806.00</b> | <b>\$2,814,868.00</b> | <b>\$287,938.00</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 párrafo segundo, 37 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 86 fracciones II y V y párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, inciso a) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022, así como por el Capítulo 2.7 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$438,388.00 (Cuatrocientos treinta y ocho mil trescientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**

**Observación Número: FM-104/2022/015 DAÑO**

El Ente Fiscalizable efectuó las erogaciones por sueldos y salarios que abajo se señalan, de las cuales no presentó los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S).

Cuenta Bancaria número 18-00020781-7 del Banco Santander Mexico, S.A.

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO               |
|---------------------------|------------|---|---------------------|
| Ch. 129                   | 03/06/2022 | Part. 2022/ch 129/pago de nómina mes de mayo 2022/agentes municipales.      | \$57,000.00         |
| Trans. 0000               | 01/09/2022 | Part. 2022/transf/pago de nómina mes de agosto 2022/agentes municipales.    | 72,000.00           |
| Trans. 0000               | 01/12/2022 | Part. 2022/transf/pago de nómina mes de noviembre 2022/agentes municipales. | 72,000.00           |
| Trans. 0000               | 05/12/2022 | Part. 2022/transf/pago de aguinaldos 2022/agentes municipales.              | 72,000.00           |
| Trans. 0000               | 30/12/2022 | Part. 2022/transf/pago de nómina mes de diciembre 2022/agentes municipales. | 72,000.00           |
| <b>TOTAL</b>              |            |   | <b>\$345,000.00</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

MECAYAPAN, VER.

Asimismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios de las que no presentó en su totalidad los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S).

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO PAGADO          | MONTO COMPROBADO      | DIFERENCIA          |
|---------------------------|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ch. 010                   | 01/02/2022 | Registro de la 1ra quinc. de enero 2022.                                       | \$301,364.00          | \$284,464.00          | \$16,900.00         |
| Ch. 015                   | 03/02/2022 | Part. 2022/ch 15/registro pago de nómina 2da quinc. de enero 2022.             | 301,364.00            | 285,064.00            | 16,300.00           |
| Ch. 021                   | 17/02/2022 | Part. 2022/ch 021/registro pago de nómina 1ra quinc. de febrero 2022.          | 301,300.00            | 285,000.00            | 16,300.00           |
| Ch. 023                   | 01/03/2022 | Part. 2022/ch 23/registro pago de nómina 2da quinc. de febrero 2022.           | 301,500.00            | 285,200.00            | 16,300.00           |
| Ch. 038                   | 15/03/2022 | Part. 2022/ch 23/registro pago de nómina 1ra quinc. de marzo 2022.             | 301,500.00            | 286,500.00            | 15,000.00           |
| Trans. 0000               | 01/04/2022 | Part. 2022/transf-ch/registro pago de nómina 2da quinc. de marzo 2022.         | 285,200.00            | 276,400.00            | 18,300.00           |
| Ch. 051                   | 05/04/2022 |  | 9,500.00              |                       |                     |
| Trans. 0000               | 13/04/2022 | Part. 2022/transf-ch/registro pago de nómina 1ra quinc. de abril 2022.         | 282,700.00            | 278,400.00            | 16,300.00           |
| Ch. 056                   | 18/04/2023 |  | 12,000.00             |                       |                     |
| Trans. 0000               | 01/12/2022 | Part. 2022/transf/registro pago de nómina 2da quinc. de noviembre 2022.        | 274,550.00            | 266,517.00            | 14,833.00           |
| Trans. 5608               | 01/12/2022 |  | 5,000.00              |                       |                     |
| Trans. 4395               | 01/12/2022 |  | 1,800.00              |                       |                     |
| Trans. 0000               | 06/12/2022 | Part. 2022/transf/registro pago de nómina 1ra quinc. de diciembre 2022.        | 283,100.00            | 258,993.00            | 30,907.00           |
| Trans. 9743               | 06/12/2022 |  | 5,000.00              |                       |                     |
| Trans. 0000               | 06/12/2022 |  | 1,800.00              |                       |                     |
| Trans. 0000               | 30/12/2022 | Part. 2022/transf/registro pago de nómina 2da quinc. de diciembre 2022.        | 284,767.00            | 273,692.00            | 16,075.00           |
| Trans. 9139               | 30/12/2022 |  | 5,000.00              |                       |                     |
| Trans. 0000               | 13/12/2022 | Part. 2022/trans/pago de gratificacion anual a personal de confianza del 2022. | 559,600.00            | 537,200.00            | 32,400.00           |
| Trans. 6129               | 22/12/2022 |  | 10,000.00             |                       |                     |
| <b>TOTAL</b>              |            |  | <b>\$3,527,045.00</b> | <b>\$3,317,430.00</b> | <b>\$209,615.00</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracciones II y V y párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, inciso a) de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022, así como por el Capítulo 2.7 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$554,615.00 (Quinientos cincuenta y cuatro mil seiscientos quince pesos 00/100 M.N.)**

### INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE

**Observación Número: FM-104/2022/018 ADM**

El Ente Fiscalizable efectuó adquisiciones de bienes por los conceptos y montos indicados a través del procedimiento de Licitación que se señala, del cual no presentó los documentos que se indican:

Licitación Simplificada (LAAAEBM)

- a) Invitación por escrito a cuando menos Tres Proveedores, requisitada con base y anexo técnico.
- b) Notificación de fallo.
- c) Suscripción del pedido o contrato y garantía de cumplimiento.

| CONCEPTO   | PERIODO       | MONTO        |
|--|---------------|--------------|
| Adquisición de accesorios para seguridad pública municipal.                    | Febrero-marzo | \$188,966.37 |
| Adquisición de mobiliarios y equipo de oficina básico.                         | Agosto        | 125,563.15   |
| Adquisición de software y hardware (equipos de cómputo, impresoras y plotter). | Julio         | 563,260.35   |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, el expediente de los Proveedores a quienes se les efectuaron los pagos por los conceptos arriba señalados, no cuenta con la siguiente información:

MECAYAPAN, VER.

I. Para las personas Físicas:

- a) Copia fotostática cotejada del acta de nacimiento;
- b) Copia fotostática cotejada de la identificación oficial;
- c) Copia fotostática cotejada de la cédula de identificación fiscal como contribuyente ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;
- d) Copias fotostáticas cotejadas de las últimas declaraciones de obligaciones fiscales ante la Federación, el Estado o el Municipio.

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.
- d) Copias fotostáticas cotejadas de las últimas declaraciones de obligaciones fiscales ante la Federación, el Estado o el Municipio.

Derivado de lo anterior, de determinarse que el personal responsable llevó a cabo los procesos de adjudicación de contrato sin apearse estrictamente a la normatividad vigente, el Órgano Interno de Control deberá verificar e implementar acciones para determinar el procedimiento disciplinario a que haya lugar.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables 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, 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; 113 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia precisada, sin embargo, no exhibió los procedimientos de Licitación correspondiente por los montos y conceptos señalados en la inconsistencia, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente

**OBSERVACIONES GENERALES****Observación Número: FM-104/2022/020 ADM**

Conforme a su 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.

- 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 Interno de Control 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.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 60 Bis fracción IX y 81 Bis de la Ley Orgánica del Municipio Libre, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

MECAYAPAN, VER.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, no exhibió la información que demuestre que el Instituto Municipal de la Mujer funciona como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**Observación Número: FM-104/2022/021 ADM**

De la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizable al H. Congreso del Estado y como resultado de la revisión practicada, se detectó que no cuenta con el Acuerdo de Cabildo que demuestre que haya sido aprobada.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 35 fracciones VI y VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 380 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, la falta del Acuerdo de Cabildo de la aprobación de la Cuenta Pública 2022 persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**Observación Número: FM-104/2022/023 ADM**

El Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación e información que abajo se señala, la cual le fue requerida durante el Procedimiento de Fiscalización.

1. Constancia de cumplimiento de obligaciones fiscales por contribuciones estatales emitida por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cual no deberán ser mayor de 30 días de su expedición.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 359 fracciones II, III y IV del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

**Observación Número: FM-104/2022/024 ADM**

Conforme a la documentación presentada por el Ente Fiscalizable, existen Laudos laborales que no están cuantificados y reconocidos en los Estados Financieros, ni en las notas a los mismos.

| EXPEDIENTE  | ESTADO JURÍDICO |
|-------------|-----------------|
| 866/2019-VI | Proceso         |
| 724/2021-IV | Proceso         |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 19, 21 y 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 355, 356, 357 y 364 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones, sin embargo, no exhibió la documentación que acredite el reconocimiento contable de los Laudos, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 15**

**RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO**

**Recomendación Número: RM-104/2022/001**

Los Estados Financieros deberán reflejar los reconocimientos contables por concepto de depreciación de bienes muebles y revalúos.

**Recomendación Número: RM-104/2022/002**

Los Estados Financieros que integran la Cuenta Pública del ejercicio deberán presentar cifras conciliadas entre lo contable y lo presupuestal, cumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental referentes al registro e Integración Presupuestaria.

**Recomendación Número: RM-104/2022/003**

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

MECAYAPAN, VER.

**Recomendación Número: RM-104/2022/004**

Implementar los mecanismos de control que permitan que las cuentas bancarias presenten saldos suficientes para cubrir el importe de los cheques expedidos, evitando con ello que en las conciliaciones correspondientes existan partidas en tránsito con antigüedad mayor a un mes.

**Recomendación Número: RM-104/2022/005**

La información Financiera generada por el Ente Fiscalizable, al cierre del ejercicio muestra saldos generados en el ejercicio 2022 por concepto de pasivos a corto y/o a largo plazo, los cuales fueron formalmente notificados en el Pliego de Observaciones, sin embargo, no presentó los argumentos e información suficiente que demostrara su liquidación, por lo que el Titular del Órgano Interno de Control, además de dar el seguimiento pertinente, en uso de sus atribuciones deberá instruir a quien corresponda para que se efectúen los pagos correspondientes y, en lo sucesivo, se programen y presupuesten de manera oportuna las operaciones del gasto.

**Recomendación Número: RM-104/2022/006**

Entregar al Ente Fiscalizador toda la documentación e información requerida para el 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-104/2022/007**

Implementar acciones y procedimientos para atender las obligaciones en materia de registros contables, presupuestales y administrativos y de generación de información financiera, así como aquellas relacionadas con la difusión periódica de la información financiera, que señalan la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**Recomendación Número: RM-104/2022/008**

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 realizar 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-104/2022/009**

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

**Recomendación Número: RM-104/2022/010**

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

**Recomendación Número: RM-104/2022/011**

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

**Recomendación Número: RM-104/2022/012**

Implementar acciones y procedimientos para que los pagos se realicen en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios o efectuarlos mediante cheque nominativo, con la expresión "para abono en cuenta del beneficiario" en el anverso del mismo.

**Recomendación Número: RM-104/2022/013**

Implementar acciones para realizar los pagos a las instancias gubernamentales como la Comisión Federal de Electricidad (CFE), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la 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.

**Recomendación Número: RM-104/2022/014**

Conforme al artículo 6 fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, que establece que el Consejo Nacional de Seguridad Pública promoverá que, por lo menos, el 20 por ciento de los recursos previstos en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), se destinen a la atención de necesidades directamente vinculadas con la Seguridad Pública, se recomienda implementar las acciones y procedimientos correspondientes que aseguren el cumplimiento de lo dispuesto por dicha disposición.

**Recomendación Número: RM-104/2022/015**

Verificar que los nombramientos de los Titulares de la Secretaría del Ayuntamiento, la Tesorería Municipal, la Dirección de Obras Públicas y la Contraloría cumplan con los artículos 68 y 73 Quarter de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

**Recomendación Número: RM-104/2022/016**

Dar cumplimiento a lo establecido por las Guías Contabilizadoras en su apartado III 1.2 Materiales y Suministros, para el reconocimiento contable de entradas y salidas de Almacén.

MECAYAPAN, VER.

**Recomendación Número: RM-104/2022/017**

Cumplir con todas las cláusulas de los convenios celebrados respecto de 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.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 17**

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

La legitimidad y eficacia de los documentos determinan su fortaleza jurídica, por lo que, de conformidad con los preceptos jurídicos aplicables, sólo se consideran como documentos válidos aquéllos que son originales y que fueron puestos a disposición de este Ente Fiscalizador sin carácter devolutivo, o bien, aquéllos proporcionados en copia debidamente certificada emitida por la o el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con el marco normativo que le sea aplicable al Ente Fiscalizable.

|  |  |
|--|--|
| <b>Observación Número: TM-104/2022/001 DAÑ</b>   | <b>Obra Número: 2022301040002</b>  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de pozo profundo en el barrio primero, de la localidad de Mecayapan. | <b>Monto pagado:</b> \$914,621.94<br><b>Monto contratado:</b> \$1,499,380.24         |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato   | <b>Fecha de inicio:</b> 14/11/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas   | <b>Fecha de término:</b> 20/12/2022<br><b>Fecha de término convenida:</b> 20/03/2023 |

**GENERALES:**

Los trabajos corresponden a la construcción de pozo profundo en el Barrio Primero de la localidad de Mecayapan; el desarrollo del proyecto considera la instalación y desmantelamiento de equipo de perforación, fosa de fluidos, fluido de perforación, perforación de pozo, registro eléctrico, ademe para pozo, cimentación, filtro de grava, operación de equipo de perforación, tratamiento para pozo, muestreo y análisis de agua y equipamiento de pozo.

**DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:**

**A. REVISIÓN DOCUMENTAL**

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron el Título de Concesión para el aprovechamiento de aguas subterráneas emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), el convenio modificador de plazo, el programa del convenio y los planos actualizados de obra terminada; del proyecto ejecutivo proporcionan los planos del proyecto, el catálogo de conceptos, las

especificaciones generales y particulares; el programa de ejecución de obra contratado con las fechas correspondientes al periodo de ejecución; las pólizas de cheque de las estimaciones; así como las pruebas de laboratorio de los análisis microbiológico y fisicoquímico del agua, registro geofísico eléctrico, el aforo del pozo, el plano final de obra terminada y el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) el cual se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra; sin embargo, no proporcionaron la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) y la autorización de prórrogas del convenio ampliatorio de plazo; asimismo, se identificó que el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 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; 112 fracciones IV y X y 133 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

## PLANEACIÓN

En el periodo de solventación, aportaron argumentos en los que refieren que conforme a la apertura programática, el permiso de esta Dependencia no es requerimiento oficial, sin embargo cabe señalar que la apertura programática es una guía de referencia, por lo que se ratifica la falta de la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) conforme al catálogo de servicios y trámites y su anexo emitidos por la Comisión, por lo que no se garantiza el cumplimiento del proyecto 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; 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 73 Ter fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En razón de lo expuesto, en materia de aguas está establecido en la Ley de Aguas del Estado de Veracruz, que la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (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 aquél que programe obras de este rubro debe solicitar ante la CAEV la autorización correspondiente.

MECAYAPAN, VER.

## EJECUCIÓN

El monto pagado en este Ejercicio Fiscal 2022, de acuerdo con el Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER), corresponde a la estimación número 1 por un monto de \$914,621.94 (Novecientos catorce mil seiscientos veintiún pesos 94/100 M.N.) incluyendo el I.V.A.; asimismo, proporcionaron el finiquito de obra por la cantidad de \$1,499,380.24 (Un millón cuatrocientos noventa y nueve mil trescientos ochenta pesos 24/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., por lo que se tiene un monto devengado de \$584,758.30 (Quinientos ochenta y cuatro mil setecientos cincuenta y ocho pesos 30/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., correspondiente al pago de la estimación 2 finiquito.

## B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 28 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultada mediante oficio 064/PRES/2023, en las coordenadas de localización 18.223530 latitud norte, -94.843570 longitud oeste, en la localidad y Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y planos finales, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), y tomando en consideración la documentación aportada en el periodo de solventación, se identificó como OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, toda vez que no cuenta con la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV); así mismo se pudo constatar que la acometida eléctrica no cuenta con medidor por parte de la Comisión Federal de Electricidad (CFE), como se asentó en Acta Circunstanciada de la inspección física; cabe señalar que de acuerdo con los alcances del contrato no se consideran trabajos eléctricos en media tensión, sin embargo para la correcta operación de la obra, se requiere contar con energía eléctrica debidamente contratada; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12, 72 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, II y XIV y 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Así mismo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, por falta de permisos y licencias, en específico de la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$914,621.94 (Novecientos catorce mil seiscientos veintiún pesos 94/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., así como el monto devengado de \$584,758.30 (Quinientos ochenta y cuatro mil setecientos cincuenta y ocho pesos 30/100 M.N.) incluido el I.V.A., que conforman el alcance total de la obra por un importe de \$1,499,380.24 (Un millón cuatrocientos noventa y nueve mil trescientos ochenta pesos 24/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., que, una vez materializado el pago, formará parte del presunto daño patrimonial.

|   |  |
|---|--|
| <b>Observación Número: TM-104/2022/002 DAÑO</b>   | <b>Obra Número: 2022301040004</b>  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de centro de desarrollo comunitario en la cabecera municipal. | <b>Monto pagado:</b> \$1,227,192.43<br><b>Monto contratado:</b> \$2,115,849.02       |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato  | <b>Fecha de inicio:</b> 21/11/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas                                      | <b>Fecha de término:</b> 26/12/2022<br><b>Fecha de término convenida:</b> 15/03/2023 |

### GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de centro de desarrollo comunitario en la localidad de Mecayapan; el desarrollo del proyecto considera trabajos preliminares, cimentación, albañilería, instalación hidrosanitaria, instalación eléctrica, cancelería, acabados, muebles sanitarios y limpieza general de la obra.

### DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

#### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron el convenio modificatorio de plazo, el programa de ejecución de obra contratado debidamente requisitado; la bitácora de obra y los planos actualizados de obra terminada firmados por el contratista; sin embargo, no proporcionaron la acreditación de la propiedad del predio y la autorización de prórrogas del convenio ampliatorio en plazo; asimismo, se identificó que el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra y el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas

MECAYAPAN, VER.

y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 112 fracciones IV y X y 133 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### PLANEACIÓN

En la integración del expediente unitario presentaron contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable y en el periodo de solventación aportaron un Acta de Asamblea General de Ejidatarios, sin embargo, ésta no cumple con los requisitos conforme a los artículos 23 y 26 de la Ley Agraria, por lo que no se encuentra debidamente soportada la donación y, en consecuencia, el contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable; 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 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.

### EJECUCIÓN

El monto pagado en el Ejercicio Fiscal 2022 de acuerdo con el Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER), corresponde a la estimación No. 1 por un monto de \$1,227,192.43 (Un millón doscientos veintisiete mil ciento noventa y dos pesos 43/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.; asimismo, proporcionan el finiquito de obra por la cantidad de \$2,115,849.02 (Dos millones ciento quince mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., por lo que se tiene un monto devengado de \$888,656.59 (Ochocientos ochenta y ocho mil seiscientos cincuenta y seis pesos 59/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente al pago de la estimación número 2 finiquito.

### B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 28 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas y el Supervisor de Obras Públicas, representantes del Ente ampliamente facultados mediante oficios 064/PRES/2023 y MMV/OP/2023/33, respectivamente con las coordenadas de localización 18.216200 latitud norte, -94.843480 longitud oeste, en la localidad de Mecayapan, en el Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y plano, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista TERMINADA Y OPERANDO.

Sin embargo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por falta de acreditación de la propiedad del predio donde se desplantaron los trabajos correspondientes al centro de desarrollo municipal, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,227,192.43 (Un millón doscientos veintisiete mil ciento noventa y dos pesos 43/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., así como un monto devengado de \$888,656.59 (Ochocientos ochenta y ocho mil seiscientos cincuenta y seis pesos 59/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., que conforman el alcance total de la obra por un importe de \$2,115,849.02 (Dos millones ciento quince mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.) incluyendo el I.V.A. que, una vez materializado el pago, formará parte del presunto daño patrimonial.

|  |  |
|--|--|
| <b>Observación Número:</b> TM-104/2022/003 DAÑ   | <b>Obra Número:</b> 2022301040005  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de depósito o tanque de agua entubada en el barrio primero de la Cabecera Municipal. | <b>Monto pagado:</b> \$857,755.20<br><b>Monto contratado:</b> \$1,449,890.48         |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato   | <b>Fecha de inicio:</b> 14/11/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas   | <b>Fecha de término:</b> 20/12/2022<br><b>Fecha de término convenida:</b> 20/02/2023 |

### GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de depósito o tanque de agua entubada en el Barrio Primero de la cabecera municipal; el desarrollo del proyecto considera trabajos preliminares, cimentación, albañilería, estructura, línea de conducción y limpieza general de la obra.

### DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

#### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron las especificaciones generales y particulares; los cálculos de indirectos, de financiamiento y de la utilidad del presupuesto contratado, el programa de ejecución de obra contratada con las correspondientes fechas; el oficio de autorización para otorgar el anticipo signado por el Responsable del Ente Fiscalizable; la bitácora de obra,

MECAYAPAN, VER.

las pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto, el convenio modificatorio de plazo, el programa del convenio y los planos actualizados de obra terminada; sin embargo, no proporcionaron la acreditación de la propiedad del predio en donde se desplantó el tanque y la autorización de prórrogas del convenio ampliatorio en plazo; asimismo se identificó que el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra, y la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) registra fecha posterior a la contratación de la obra; además del proyecto ejecutivo, no se presentaron los números generadores de volúmenes de obra; el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y las estimaciones de obra se integraron de manera incompleta ya que carecen de los números y de los croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada; 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; 112 fracciones IV y X y 133 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter, fracción VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

### PLANEACIÓN

En la integración del expediente unitario presentaron un contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable; en el periodo de solventación aportaron un Acta de Asamblea General de Ejidatarios, sin embargo, ésta no cumple con los requisitos conforme a los artículos 23 y 26 de la Ley Agraria, por lo que no se encuentra debidamente soportada la donación y, en consecuencia, tampoco el contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable, resultando un Presunto Daño Patrimonial de \$662,549.01 (Seiscientos sesenta y dos mil quinientos cuarenta y nueve pesos 01/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., que corresponde a los trabajos reconocidos en el finiquito de obra relativos al tanque elevado; 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 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.

### EJECUCIÓN

El monto pagado en el Ejercicio Fiscal 2022, de acuerdo con el Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER), corresponde a la estimación No.1 por un monto de \$857,755.20 (Ochocientos cincuenta y siete mil setecientos cincuenta y cinco pesos 20/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.; asimismo, proporcionaron el finiquito de obra por la cantidad de \$1,449,890.48 (Un millón cuatrocientos cuarenta y nueve mil ochocientos noventa pesos 48/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., por lo que se tiene un monto devengado de \$592,135.28 (Quinientos noventa y dos mil ciento treinta y

cinco pesos 28/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente al pago de la estimación número 2 finiquito.

### B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 28 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas y el Supervisor de Obras Públicas, representantes del Ente ampliamente facultados mediante oficios 064/PRES/2023 y MMV/OP/2023/33, respectivamente con las coordenadas de localización 18.216050 latitud norte, -94.843670 longitud oeste, en la localidad de Mecayapan, en el Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y planos, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista TERMINADA Y OPERANDO.

Sin embargo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por falta de acreditación de la propiedad del predio donde se ejecutaron los trabajos correspondientes al tanque elevado, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL** de **\$662,549.01 (Seiscientos sesenta y dos mil quinientos cuarenta y nueve pesos 01/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A.

|   |  |
|---|--|
| <b>Observación Número:</b> TM-104/2022/004 DAÑ  | <b>Obra Número:</b> 2022301040008  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Miguel Alemán de la cabecera Municipal. | <b>Monto pagado:</b> \$1,156,810.55<br><b>Monto contratado:</b> \$1,262,385.50       |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato  | <b>Fecha de inicio:</b> 09/05/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas  | <b>Fecha de término:</b> 17/06/2022<br><b>Fecha de término convenida:</b> 27/06/2022 |

MECAYAPAN, VER.

**GENERALES:**

Los trabajos corresponden a la construcción de pavimento en la calle Miguel Alemán, en la localidad de Mecayapan; el desarrollo del proyecto considera trabajos correspondientes a las partidas: preliminares, terracerías, conformación de base, guarniciones, banquetas, línea de distribución de agua potable, tomas domiciliarias y muro de contención.

**DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:****A. REVISIÓN DOCUMENTAL**

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron la factibilidad técnica del proyecto otorgada por la Entidad Operadora de los Servicios, el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron el convenio modificatorio de plazo, programa del convenio y los planos de actualizados de obra terminada; sin embargo, no proporcionan la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) correspondiente a las partidas de línea de distribución y tomas domiciliarias, ni la autorización de prórrogas del convenio ampliatorio de plazo; asimismo, se identificó que el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra, y que el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 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; 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 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

**PLANEACIÓN**

En el periodo de solventación no proporcionaron la validación del proyecto por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) correspondiente a las partidas de línea de distribución y tomas domiciliarias, por lo que no se garantiza el cumplimiento del proyecto 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; 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 73 Ter fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

En razón de lo expuesto, en materia de aguas está establecido en la Ley de Aguas del Estado de Veracruz, que la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) es el Organismo Público Descentralizado responsable de la planeación y supervisión del Sistema Veracruzano del Agua, facultándola para autorizar o rechazar, la previa validación, los estudios y los 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 aquél que programe obras de este rubro debe solicitar ante la CAEV la autorización correspondiente.

## B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 28 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio 064/PRES/2023, en las coordenadas de localización 18.215600 latitud norte, -94.831950 longitud oeste, en la localidad de Mecayapan, en el Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y plano, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista como OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, toda vez que no cuenta con la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), correspondiente a las partidas de línea de distribución y tomas domiciliarias; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12, 72 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, II y XIV y 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Asimismo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

## C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, por falta de permisos y licencias, en específico de la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) correspondiente a las partidas de línea de distribución y tomas domiciliarias, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,156,810.55 (Un millón ciento cincuenta y seis mil ochocientos diez pesos 55/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A.

MECAYAPAN, VER.

|   |  |
|---|--|
| <b>Observación Número:</b> TM-104/2022/005 DAÑ  | <b>Obra Número:</b> 2022301040015  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Revestimiento en las calles de la localidad de Ixhuapan. | <b>Monto pagado:</b> \$1,749,041.99<br><b>Monto contratado:</b> \$1,749,041.99 |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato  | <b>Fecha de inicio:</b> 11/10/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas                    | <b>Fecha de término:</b> 29/11/2022  |

### GENERALES:

Los trabajos corresponden al revestimiento en las calles de la localidad de Ixhuapan; el desarrollo del proyecto considera trabajos de rastreo y cuneteo con maquinaria, compactación del terreno natural, extracción de material tipo II para revestimiento, acarreos, además de operación de mezclado, tendido y compactación de la base, elaboración de cunetas y limpieza general de la obra.

### DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

#### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron la autorización emitida por el representante del Ente Fiscalizable para otorgar los anticipos correspondientes, el programa de obra contratado con fechas correspondientes por concepto y las pruebas de laboratorio del grado de compactación; sin embargo, no proporcionaron los planos de obra actualizados; asimismo, se identificó que el registro de alta de la obra ante Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra, además el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 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; 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 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

#### B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 26 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas y el Supervisor de Obras Públicas, representantes del Ente ampliamente facultados mediante oficios número 064/PRES/2023 y MMV/OP/2023/33, respectivamente, en las coordenadas de localización 18.175940 latitud norte, -94.801620 longitud oeste, en la localidad de Ixhuapan, en el Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y planos, con la finalidad de verificar

y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista TERMINADA Y OPERANDO.

En el periodo de solventación, el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en un Acta Circunstanciada con intervención de distintos participantes, en la que señalan la cuantificación de las calles revestidas, además manifiestan que los volúmenes revisados corresponden a las estimaciones pagadas, anexando reporte fotográfico; sin embargo, de las calles enlistadas por el Ente se identificó una que no corresponde con el proyecto ejecutivo ni con los números generadores y croquis de ubicación de los volúmenes de obra ejecutado, por lo que no se considera procedente; aunado a ello no presentó evidencia suficiente e idónea, toda vez que no exhibieron el levantamiento físico de los trabajos ni números generadores que soporten los volúmenes verificados; asimismo, el reporte fotográfico es escaso y no permite identificar si se trata del sitio de la obra ya que corresponde a tomas cerradas, por lo que no se acredita el señalamiento.

En virtud de lo anterior, se ratifican las medidas obtenidas en la revisión física en las que se detectaron trabajos pagados en exceso referentes a “Compactación del terreno natural con equipo mecánico en el área de desplantes...”, “Extracción de material tipo II para revestimiento...”, “Acarreo en camión 1er kilómetro de material mixto en camino lomerío...”, “Acarreo en kilómetro subsecuente, de material mixto en camino lomerío suave,...” y “Operación de mezclado, tendido y compactación de la sub-base o base...”; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, IX y XIV y 112 fracciones VI, XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial por la diferencia de volúmenes que deberá ser objeto de reintegro toda vez que la obra se encuentra finiquitada, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO<br>(1)   | UNIDAD<br>(2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE<br>(3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR<br>(4) | DIFERENCIA<br>(5) = (3) - (4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR<br>(6) | PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL<br>(7) = (5) * (6) |
|---|---------------|--|---|-------------------------------|--|--|
| <b>Revestimiento de calles</b>  |               |  |   |                               |  |  |
| Compactación del terreno natural con equipo mecánico en el área de desplantes al 95% de su PVSM, incluye: material, | m2            | 12,345.37                                    | 9,951.65  | 2,393.72                      | \$19.33  | \$46,270.61                                  |

MECAYAPAN, VER.

| CONCEPTO<br>(1)  | UNIDAD<br>(2) | VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE<br>(3) | VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR<br>(4) | DIFERENCIA<br>(5) = (3) - (4) | PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR<br>(6) | PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL<br>(7) = (5) * (6) |
|--|---------------|--|---|-------------------------------|--|--|
| mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)  |               |  |   |                               |  |  |
| Extracción de material tipo II para revestimiento, incluye: desmonte, despalme, excavación, carga por medios mecánicos y pago de regalías. (P.U.O.T.). (SIC)   | m3            | 2,148.47                                     | 1,940.57  | 207.90                        | \$81.53  | \$16,950.09                                  |
| Acarreo en camión 1er. kilómetro de material mixto en camino lomerío suave, brecha, terracería pronunciada, montañoso revestido, incluye carga a máquina, (P.U.O.T.). (SIC)                                  | m3            | 2,793.01                                     | 1,940.57  | 852.44                        | \$48.71  | \$41,522.35                                  |
| Acarreo en kilómetro subsecuente, de material mixto en camino lomerío suave, brecha, terracería pronunciada, montañoso revestido. (P.U.O.T.). (SIC)  | m3/km         | 25,058.70                                    | 17,465.14   | 7,593.56                      | \$18.85  | \$143,138.61                                 |
| Operación de mezclado, tendido y compactación de la sub-base o base, (no incluye suministro y acarreo de material) compactado al 95% de su pvs, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC) | m3            | 2,148.47                                     | 1,940.57  | 207.90                        | \$133.31   | \$27,715.15                                  |
| <b>SUBTOTAL</b>  |               |  |   |                               |  | <b>\$275,596.81</b>                          |
| <b>IVA</b>   |               |  |   |                               |  | <b>\$44,095.49</b>                           |
| <b>TOTAL</b>   |               |  |   |                               |  | <b>\$319,692.30</b>                          |

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

Asimismo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por pago en exceso por volúmenes no ejecutados, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$319,692.30 (Trescientos diecinueve mil seiscientos noventa y dos pesos 30/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., que deberá ser objeto de reintegro a la cuenta bancaria de la fuente de financiamiento, toda vez que la obra se encuentra FINIQUITADA.

|   |  |
|---|--|
| <b>Observación Número:</b> TM-104/2022/009 DAÑO   | <b>Obra Número:</b> 2022301040041  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de tanque superficial en el barrio cuarto de la cabecera Municipal. | <b>Monto pagado:</b> \$1,179,549.99<br><b>Monto contratado:</b> \$1,549,999.99       |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato  | <b>Fecha de inicio:</b> 03/10/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas  | <b>Fecha de término:</b> 01/12/2022<br><b>Fecha de término convenida:</b> 30/01/2023 |

### GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de un tanque superficial en el Barrio Cuarto de la localidad de Mecayapan; el desarrollo del proyecto considera trabajos de línea de conducción, línea de alimentación, tanque superficial de concreto armado, fontanería de tanque y limpieza general de la obra.

### DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

#### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que presentaron la validación del proyecto emitida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), el presupuesto contratado y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron el convenio modificador de plazo, el programa del convenio, del proyecto ejecutivo proporcionaron los números generadores de volumen de obra, las especificaciones generales y particulares; de las estimaciones presentaron los reportes fotográficos, las pruebas de laboratorio de la resistencia a la compresión simple del concreto; el finiquito de obra, las Actas de Entrega-Recepción del contratista al Ente y del Ente al Comité de Contraloría Social debidamente firmadas; sin embargo, no aportaron la acreditación de la propiedad del predio debidamente requisitada, ni la autorización de prórrogas del convenio ampliatorio en plazo; asimismo, se identificó que el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó de manera extemporánea al inicio de la obra, además el contrato de obra en su cláusula Vigésima primera contraviene los parámetros establecidos para el cálculo de las penas convencionales conforme a lo previsto por el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y las estimaciones de obra carecen de las pruebas de laboratorio de presión hidrostática; 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

MECAYAPAN, VER.

Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 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 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

## PLANEACIÓN

En la integración del expediente técnico unitario presentaron un contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable; en el periodo de solventación aportaron un Acta de Asamblea General de Ejidatarios, en la que se atestigua la donación de un terreno ejidal en la localidad de Mecayapan, sin embargo, ésta no cumple con los requisitos conforme a los artículos 23 y 26 de la Ley Agraria, aunado a lo anterior, este documento presentó inconsistencias en su certificación, por lo que no es una documentación susceptible de valoración conforme a lo previsto por el artículo 15 de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior aplicables a la Cuenta Pública 2022, por lo que no se encuentra debidamente soportada la donación y, en consecuencia, tampoco el contrato de comodato entre el Ejido y el Ente Fiscalizable, observándose un Presunto Daño Patrimonial de \$1,172,659.52 (Un millón ciento setenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 52/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., además de un monto devengado de \$74,315.95 (Setenta y cuatro mil trescientos quince pesos 95/100 M.N.) incluido el I.V.A., que en conjunto corresponden al importe total de los trabajos reconocidos en el finiquito de obra para la construcción del tanque superficial; 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 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.

## EJECUCIÓN

El monto pagado en el Ejercicio Fiscal 2022, de acuerdo con el Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER), corresponde a la estimación No.1 por un monto de \$1,179,549.99 (Un millón ciento setenta y nueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 99/100 M.N.) incluyendo el I.V.A.; asimismo, proporcionaron un finiquito de obra por la cantidad de \$1,549,999.99 (Un millón quinientos cuarenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., por lo que se tiene un monto devengado de \$370,450.00 (Trescientos setenta mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente al pago de la estimación número 2 finiquito.

## B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 28 de abril de 2023, en conjunto con la Directora de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio 064/PRES/2023, en las coordenadas de localización 18.220660 latitud norte, -94.831070 longitud oeste,

en la localidad de Mecayapan, en el Municipio de Mecayapan, Ver., con contrato, finiquito y planos, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista TERMINADA Y OPERANDO.

Sin embargo, en el periodo de solventación no proporcionaron evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por falta de acreditación de la propiedad del predio donde se ejecutaron los trabajos correspondientes al tanque superficial, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,172,659.52 (Un millón ciento setenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 52/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., así como un monto devengado de \$74,315.95 (Setenta y cuatro mil trescientos quince pesos 95/100 M.N.) incluido el I.V.A., que conforman el alcance total de la partida "Tanque superficial de concreto armado" por un importe de \$1,246,975.47 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil novecientos setenta y cinco pesos 47/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., que una vez materializado el pago, formará parte del presunto daño patrimonial.

|  |
|--|
| <b>Observación Número: TM-104/2022/012 ADM</b> |
|--|

|  |
|--|
| <b>Descripción: Falta de colocación de placa informativa</b> |
|--|

En 12 de 18 obras de la muestra revisadas de la Fuente de Financiamiento, se detectó incumplimiento en la ejecución de las identificadas con los números 2022301040003, 2022301040006, 2022301040009, 2022301040020, 2022301040021, 2022301040023, 2022301040024, 2022301040025, 2022301040028, 2022301040034, 2022301040037 y 2022301040040, por haber observado que no se ha cumplido con la colocación de las placas informativas con las hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de este fondo aplicado; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de enero de 2022.

En virtud de lo anterior, se estima procedente dar vista al Titular del Órgano Interno de Control para que en el ejercicio de sus atribuciones 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 colocación en un lugar visible de la placa informativa.

MECAYAPAN, VER.

|  |
|--|
| <b>Observación Número: TM-104/2022/013 ADM</b> |
| <b>Descripción: Situación Física</b>           |

16 de las 23 obras de la muestra revisadas, las identificadas con número 2022301040003, 2022301040006, 2022301040009, 2022301040020, 2022301040021, 2022301040023, 2022301040024, 2022301040025, 2022301040028, 2022301040034, 2022301040037, 2022301040122, 2022301040202, 2022301040203, 2022301040301 y 2022301040501, se encontraron terminadas y operando.

Sin embargo, en 1 de las 23 obras revisadas, se detectó incumplimiento en la ejecución de la número 2022301040040, por haber observado que no se ha logrado el objetivo principal en una obra ejecutada con los recursos públicos y poder brindar el beneficio para el que fue construida garantizando una operación eficiente, lo que se genera de una deficiente supervisión durante la ejecución y terminación de la misma; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 14 fracciones I, II y III y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, III, VI, VIII y XIV, 112 fracciones V, XVI y XVII y 211 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter, fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

| Número de obra | Descripción  |
|----------------|--|
| 2022301040040  | Construcción de cuarto para baño en el barrio primero, barrio segundo y barrio tercero en la cabecera Municipal. |

- Derivado de la visita domiciliar a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que durante la revisión física de la obra se pudo constatar que en el cuarto para baño del beneficiario No. 2 existe una fuga en el multiconector con válvula esfera y tuerca de unión; por otra parte, del beneficiario No. 3 no se encuentra conectada la salida del W.C. a la fosa séptica.

|   |
|---|
| <b>Observación Número: TM-104/2022/014 ADM</b>                          |
| <b>Descripción: Procedimientos de Adjudicación de obras y servicios</b> |

Una vez agotado el plazo para presentar aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria sobre las observaciones notificadas en el Pliego de Observaciones, los servidores y ex servidores públicos no aportaron documentación de carácter técnico susceptible de análisis, verificación y descargo de la presente observación, por lo que el Órgano, en cumplimiento del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, ratifica lo siguiente:

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 del proceso de adjudicación de contratos del 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 de lo establecido por 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 para el Ejercicio fiscal 2022 que señala los parámetros normativos correspondientes.

Del análisis del proceso, se tiene que el techo financiero en obras y servicios es de \$43,442,412.94, 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 |
|--|---|--|---|
| \$625,240.00   | \$312,040.00  | \$4,783,840.00   | \$3,745,640.00  |

\*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, se identificó que se llevaron a cabo con los procedimientos establecidos: Convocatoria o Invitación, Junta de Aclaraciones, Entrega de Propuestas Técnicas-Económicas, Evaluación detallada de las ofertas, Dictamen y Autorización de Fallo para Contrato.

Asimismo, durante el ejercicio 2022 se reportan 37 obras y servicios adjudicados mediante contrato por un monto total de \$42,687,624.42, encontrando lo siguiente:

- 33 obras y servicios contratados a través del procedimiento de Invitación a cuando menos Tres Personas.
- 4 obras y servicios contratados a través del procedimiento de Adjudicación Directa.

De lo analizado, se encontró que los contratos se adjudicaron en concordancia con los montos máximos y mínimos que establece el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022, para el techo financiero destinado por el Ente para la ejecución de obras y servicios.

MECAYAPAN, VER.

De los 37 contratos, se adjudicaron 7 a sólo 2 personas físicas contratistas, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia, tal es el caso de:

1. C. Tirado Reyna Polo, con los siguientes números de contrato: MMEC/REST/HIDROCARBUROS-MAR/203/2023, MMEC/REST/INT-FISMDF2016/0301/2022, MMEC/AD/DIR/FISMDF-0010/2022 y MMEC/AD/DIR/FISMDF-0039/2022.
2. C. Beltrán Palma Miguel Ángel, con los siguientes números de contrato: MMEC/AD/INT-FISMDF-501/2022, MMEC/REST/REST/0006/2022 y MMEC/AD/DIR/FISMDF-0031/2022.

Resultando que los servidores y/o ex servidores públicos responsables presuntamente contravinieron la normatividad vigente en la realización de los procesos de adjudicación de contratos por transgredir los criterios de imparcialidad y transparencia; incumpliendo para los recursos de origen Federal con los artículos 27 al 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como 31 al 48 y 59 al 78 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y para para los recursos de origen Estatal con los artículos 34 al 52 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 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.

Derivado de lo anterior, se estima procedente dar vista al Titular del Órgano Interno de Control para que en el ejercicio de sus atribuciones 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 que 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: 9**

### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

**Recomendación Número: RT-104/2022/001**

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

**Recomendación Número: RT-104/2022/002**

Realizar oportunamente los trámites de los permisos, factibilidades y/o validaciones que procedan ante las Dependencias Normativas: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), Oficina Operadora de la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), Entidades Paramunicipales encargadas de la operación de sistemas de agua potable, drenaje y alcantarillado, Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), Secretaría de Medio Ambiente del Estado de Veracruz (SEDEMA), Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), así como ante la Instancia correspondiente, Secretaría de Salud (SS), Secretaría de Educación de Veracruz (SEV), Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), respecto de conexión a entronques, existencia de los servicios de infraestructura hidráulica o, en su defecto, para poder proporcionar el servicio, según corresponda a los trabajos programados.

**Recomendación Número: RT-104/2022/003**

Verificar que el contratista que ejecute obras registre ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) cada una de las obras, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

**Recomendación Número: RT-104/2022/004**

Cumplir correctamente con la normatividad aplicable a cada fuente de financiamiento, destinando recursos elegibles de acuerdo con la localización y/o rubro de las obras.

**Recomendación Número: RT-104/2022/005**

Supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efecto de autorizar para pago sólo 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-104/2022/006**

Dar seguimiento a las gestiones y trámites administrativos del Ente Fiscalizable en atención a las obras cuya ejecución se haya indicado como "irregular" por la falta de validaciones y permisos, para su puesta en operación.

MECAYAPAN, VER.

**Recomendación Número: RT-104/2022/007**

Verificar que se haya colocado en un lugar visible una placa para informar a la población sobre la conclusión de una obra o acción realizada parcial o totalmente con recursos del fondo aplicado.

**Recomendación Número: RT-104/2022/008**

Verificar periódicamente por conducto del Órgano Interno de Control del Ente Fiscalizable, el cumplimiento de las obligaciones 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: 8****OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA****REGLAS DE DISCIPLINA FINANCIERA****Observación Número: DE-104/2022/001 ADM**

La asignación de recursos para gastos de servicios personales por \$14,795,406.00, aprobada en el Presupuesto de Egresos del Ente Fiscalizable, rebasó el límite de crecimiento de acuerdo con los criterios establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por un importe de \$5,365,978.19; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 10 fracción I, 21 y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

| CONCEPTO  | %     | MONTO          |
|---|-------|----------------|
| <b>Presupuesto de Egresos 2021 (Servicios Personales) (A)</b>   |       | \$8,665,957.00 |
| <b>Crecimientos en términos Reales</b>  |       |                |
| Crecimiento Real (B)  | 3%    | 259,978.71     |
| Crecimiento real PIB, señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal 2022.          | 4.1%  |                |
| Inflación acumulada en los últimos 12 meses (C)   | 5.81% | 503,492.10     |
| <b>Límite Máximo de Asignación Global de recursos para servicios personales del ejercicio 2022 D=A+B+C</b>              |       | 9,429,427.81   |
| Monto de asignación global de recursos para Servicios Personales en el Presupuesto de Egresos del Ente Fiscalizable (E) |       | 14,795,406.00  |
| Incremento F=E-D  |       | 5,365,978.19   |

El Ente Fiscalizable, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2022 por \$14,795,406.00, la incrementó durante el ejercicio fiscal a \$14,844,855.03 que representa el 0.33% con respecto a lo aprobado, situación que contraviene lo establecido en las reglas de disciplina financiera respecto de la asignación global de servicios personales; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 13 fracción V y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES  
REGISTRO CONTABLE PRESUPUESTAL**

**Observación Número: DE-104/2022/002 ADM**

Los saldos al 31 de diciembre de 2022 de los Financiamientos y/u Obligaciones contratados por el Ente Fiscalizable que se informan en el Estado de Situación Financiera Detallado y en el Informe Analítico de la Deuda y Otros Pasivos de la Cuenta Pública 2022, no coinciden con los saldos reportados a la misma fecha por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y con lo publicado en el Registro Público Único de la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) con corte al 31 de diciembre de 2022; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 58 y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 48 del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios; 2, 33, 34, 35, 36, 42, 43, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 356, 357 segundo párrafo, 360, 361, 362, 364, 366 y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

MECAYAPAN, VER.

| N° | TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN | ACREEDOR             | SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022   |  |   |
|----|---------------------------------|----------------------|---|--|---|
|    |                                 |                      | CIFRAS PUBLICADAS EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO/CIFRAS REPORTADAS POR SEFIPLAN | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO | INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS |
| 1  | Emisión Bursátil                | Tenedores Bursátiles | \$2,157,683.29  | \$2,263,678.67                           | \$2,263,678.67                                |

### REGISTRO PÚBLICO ÚNICO

**Observación Número: DE-104/2022/003 ADM**

Los Financiamientos y/u Obligaciones a cargo del Ente Fiscalizable que se indican, no fueron cancelados en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 50, 54, 57 y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y 4 fracción I, inciso c) del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios.

| N° | ACREEDOR   | TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN | FECHA DE CONTRATACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | MONTO CONTRATADO |
|----|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| 1  | Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito | Crédito Simple                  | 27/06/2008            | Plazo a 24 meses     | \$7,952,999.00   |

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA: 3**

**RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA****Recomendación Número: RDE-104/2022/001**

Con la finalidad de lograr la conciliación de las cifras de la Deuda Pública y Obligaciones de los Entes Municipales del Estado de Veracruz con 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 Pública y Obligaciones de las Entidades Municipales y Paramunicipales que tiene a su cargo;
- b. Realizar la cancelación de los créditos liquidados durante el ejercicio y/o ejercicios anteriores que se encuentren inscritos en el Departamento de Registro de Deuda Pública y Programas Institucionales del H. Congreso del Estado, y
- c. 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-104/2022/002**

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.

Art. 19 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/003**

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.

Arts. 13 fracción V y 21 LDFEFM.

MECAYAPAN, VER.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/004**

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 lo anterior, el monto erogado por sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

Arts. 10 y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/005**

En caso de que durante el ejercicio fiscal disminuyan los ingresos previstos por 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.

Arts. 15 y 21 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/006**

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 provisiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, y
- i. Las provisiones 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.

Arts. 10 y 18 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/007**

Los ingresos excedentes derivados de Ingresos de libre disposición deberán ser destinados a los conceptos que se señalan, conforme a los siguientes porcentajes: cuando el Ente se clasifique en un nivel de Endeudamiento Elevado de acuerdo con el 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 cuando se clasifique en un nivel de Endeudamiento Sostenible sin limitación alguna:

- 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 el Ente se clasifique en un nivel de Endeudamiento Sostenible de acuerdo con el Sistema de Alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento para cubrir gasto corriente.

Arts. 14 y 21 LDFEEM.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/008**

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 lo afectan económicamente y ante la existencia de operaciones similares 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 Fideicomisos, 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 le son informados en los Oficios que le entrega la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) semestralmente;
- 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), y
- d) Consultar los saldos de las dos Emisiones VRZCB 08 y VRZCB 08U en el “Informe del Asesor Financiero” que presenta Cofinza Corporativo de Finanzas, S.C. en la página de internet <http://www.bursatilizacion.veracruz.gob.mx/cofinza-informes/> de manera semestral en Enero y Julio.

**Recomendación Número: RDE-104/2022/009**

Actualizar y conciliar la información contable y presupuestal de la Deuda Pública conforme a los formatos establecidos en los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y a los formatos a los que hace referencia la LDF publicados por el CONAC, con el objeto de:

- I. Proporcionar información confiable y oportuna a la SEFIPLAN, para que a su vez sea presentada a través del Sistema de Registro Público Único de la SHCP en el periodo que corresponda, con el fin de realizar la evaluación del nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas.
- II. Presentar información congruente y comparable en la Cuenta Pública entregada al H. Congreso del Estado en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la LDFEFM.

Arts. 4 y 58 de la LDFEFM, 30 del Reglamento del Sistema de Alertas, 15 y 48 del Reglamento del RPU.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA: 9**

## 5.2. 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, tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y 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, fueron analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones señaladas por el ORFIS y cuyo resultado forma parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022.

## 5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de las y 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 2022 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 la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública, respecto de la gestión financiera del H. Ayuntamiento de **Mecayapan, Ver.**, que a continuación se señalan:

- a) Observaciones que hacen presumir la existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública 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                 |
|---|--|-----------------------|
| <b>FINANCIERO PRESUPUESTAL</b>            |  |                       |
| 1   | FM-104/2022/007 DAÑ                                | \$292,379.15          |
| 2   | FM-104/2022/010 DAÑ                                | \$40,033.00           |
| 3   | FM-104/2022/014 DAÑ                                | \$438,388.00          |
| 4   | FM-104/2022/015 DAÑ                                | \$554,615.00          |
| <b>Subtotal Financiero Presupuestal</b>   |  | <b>\$1,325,415.15</b> |
| <b>TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA</b>          |  |                       |
| 5   | TM-104/2022/001 DAÑ                                | \$914,621.94          |
| 6   | TM-104/2022/002 DAÑ                                | \$1,227,192.43        |
| 7   | TM-104/2022/003 DAÑ                                | \$662,549.01          |
| 8   | TM-104/2022/004 DAÑ                                | \$1,156,810.55        |
| 9   | TM-104/2022/005 DAÑ                                | \$319,692.30          |
| 10  | TM-104/2022/009 DAÑ                                | \$1,172,659.52        |
| <b>Subtotal Técnico a la Obra Pública</b> |  | <b>\$5,453,525.75</b> |
| <b>TOTAL</b>                              |  | <b>\$6,778,940.90</b> |

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública, incluidas en el correspondiente apartado, 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, que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo 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.

MECAYAPAN, VER.

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 2022 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 2022 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y 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.

**COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO**