



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

INFORME INDIVIDUAL  
COACOATZINTLA, VER.



## ÍNDICE

|   |            |
|---|------------|
| <b>1. PRESENTACIÓN.....</b>                                     | <b>377</b> |
| <b>2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....</b>                      | <b>380</b> |
| <b>3. GESTIÓN FINANCIERA.....</b>                               | <b>382</b> |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones .....                        | 382        |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico .....                     | 382        |
| <b>4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....</b>             | <b>389</b> |
| 4.1. Ingresos y Egresos.....                                    | 389        |
| 4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones..... | 390        |
| <b>5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>                   | <b>391</b> |
| 5.1. Observaciones y Recomendaciones.....                       | 391        |
| 5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....      | 430        |
| 5.3. Dictamen .....   | 430        |

**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 **Coacoatzintla, 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.

COACOAATZINTLA, 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.

COACOATZINTLA, 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                        | \$56,643,382.89 | \$47,821,657.09 |
| Muestra Auditada                | 55,751,128.58   | 35,960,357.63   |
| Representatividad de la muestra | 98.42%          | 75.20%          |

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 | \$30,112,421.12 | 52                         |
| Muestra Auditada                    | 15,630,651.74   | 11                         |
| Representatividad de la muestra     | 51.91%          | 21.15%                     |

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,

COACOATZINTLA, 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

COACOATZINTLA, 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.

COACOAATZINTLA, 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 \$41,394,650.37 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   | \$1,293,665.87         | \$1,343,318.96         |
| Contribuciones de Mejoras   | 0.00                   | 1,683.13               |
| Derechos  | 475,601.22             | 725,606.86             |
| Productos   | 61,919.35              | 2,033,791.97           |
| Aprovechamientos  | 120,607.93             | 202,936.56             |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 39,442,856.00          | 40,870,176.58          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | 0.00                   | 2,494,869.27           |
| Ingresos Derivados de Financiamientos   | 0.00                   | 8,970,999.56           |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>  | <b>\$41,394,650.37</b> | <b>\$56,643,382.89</b> |

| EGRESOS  |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
| CONCEPTO   | APROBADO               | DEVENGADO              |
| Servicios Personales                                   | \$16,419,823.83        | \$19,920,559.99        |
| Materiales y Suministros                               | 1,041,624.03           | 2,207,250.91           |
| Servicios Generales                                    | 3,159,949.83           | 4,306,549.48           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,017,562.78           | 947,230.37             |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 0.00                   | 73,097.25              |
| Inversión Pública                                      | 19,478,689.90          | 19,679,933.90          |
| Deuda Pública  | 277,000.00             | 687,035.19             |
| <b>TOTAL DE EGRESOS</b>                                | <b>\$41,394,650.37</b> | <b>\$47,821,657.09</b> |
| <b>RESULTADO EN CUENTA PÚBLICA</b>                     | <b>\$0.00</b>          | <b>\$8,821,725.80</b>  |

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

COACOATZINTLA, 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 (Drenaje y Alcantarillado) | \$3,630,804.35         |
| Auditoría                                     | 620,000.00             |
| Bienes Muebles                                | 35,937.25              |
| Caminos Rurales                               | 500,000.00             |
| Electrificación                               | 1,638,399.00           |
| Equipamiento Urbano                           | 3,682,091.96           |
| Fortalecimiento Municipal                     | 376,474.00             |
| Planeación Municipal                          | 160,000.00             |
| Seguridad Pública Municipal                   | 5,230,746.75           |
| Urbanización Municipal                        | 14,107,475.65          |
| Vivienda                                      | 5,933,650.16           |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>\$35,915,579.12</b> |

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2022.

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA  
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                             | 20            | 13              |
| TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA                           | 6             | 9               |
| DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA | 3             | 9               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>29</b>     | <b>31</b>       |

### 5.1. Observaciones y Recomendaciones

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

**Observación Número: FM-036/2022/001 DAÑ**

Conforme a sus registros contables, conciliación bancaria y estado de cuenta bancario número 0118086540 de BBVA México S.A, existe un saldo no ejercido conciliado de \$260,757.63, 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).

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

COACOATZINTLA, VER.

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 II, inciso b) 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, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$260,757.63 (Doscientos sesenta mil setecientos cincuenta y siete pesos 63/100 M.N.)**

|  |
|--|
| <b>Observación Número: FM-036/2022/002 DAÑ</b> |
|--|

Derivado de la revisión de las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios, se detectaron cheques expedidos y no cobrados al 31 de diciembre de 2022 y depósitos en tránsito que aún no han sido ingresados a la cuenta bancaria que abajo se señala, por los montos que se indican:

Cuenta Bancaria número 0118086656 de Banco BBVA Bancomer, S.A.

Cheques expedidos y no cobrados.

| No. CHEQUE | FECHA      | BENEFICIARIO                          | MONTO      |
|------------|------------|---------------------------------------|------------|
| 214        | 14/09/2022 | María de Guadalupe García Sangabriel. | \$1,250.00 |
| 215        | 14/09/2022 | María de Guadalupe García Sangabriel. | 1,000.00   |
| 288        | 31/12/2022 | Dulce Mairielle Arellano Ortiz.       | 2,947.07   |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Depósitos en tránsito no ingresados a la cuenta bancaria.

| FECHA      | CONCEPTO         | MONTO      |
|------------|------------------|------------|
| 31/12/2022 | Reintegro Ch-1   | \$500.00   |
| 31/12/2022 | Reintegro Ch-192 | 182,000.00 |
| 31/12/2022 | Reintegro Ch-213 | 52,000.00  |
| 31/12/2022 | Reintegro Ch-229 | 225,500.00 |

| FECHA        | CONCEPTO                 | MONTO               |
|--------------|--------------------------|---------------------|
| 31/12/2022   | Reintegro Transf-ABBD9   | 4,804.70            |
| 31/12/2022   | Reintegro Ch-247         | 315,000.00          |
| 31/12/2022   | Reintegro Transf-1893026 | 21,401.00           |
| 31/12/2022   | Reintegro Ch-251         | 11,000.00           |
| 31/12/2022   | Reintegro Ch-259         | 16,738.88           |
| 31/12/2022   | Reintegro Ch-277         | 64,002.75           |
| <b>TOTAL</b> |                          | <b>\$892,947.33</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Los reintegros de los cheques número 192, 247, 259 y 277 y de la transferencia número 1893026, conforme a sus registros contables corresponden a conceptos de reintegros de gastos a comprobar.

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; 359 fracciones IV y V 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y la documentación de los depósitos en tránsito a la cuenta número 0118086656 BBVA México, S.A., por un importe total de \$737,724.70, quedando pendiente un importe de \$155,222.63, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$892,947.33 (Ochocientos noventa y dos mil novecientos cuarenta y siete pesos 33/100 M.N.)**

|   |
|---|
| <b>Observación Número: FM-036/2022/003 DAÑO</b> |
|---|

Derivado de la revisión del rubro de "Bancos/Tesorería", se detectó que de la cuenta bancaria número 0118708797, el Ente Fiscalizable efectuó traspasos de recursos a la cuenta bancaria número 0118086656, ambas de BBVA México, S.A., por un importe de \$3,152,508.39, que no fue reintegrado, por lo que deberá presentar evidencia de su recuperación, así como la aplicación de los recursos en obras y/o acciones autorizadas.

COACOATZINTLA, VER.

| TRASPASOS                          |              |                       | REINTEGROS                        |                       |
|------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| No. DE CUENTA BANCARIA: 0118708797 |              |                       | No. DE CUENTA BANCARIA:0118086656 |                       |
| No. TRANSFERENCIA                  | FECHA        | IMPORTE               | FECHA                             | IMPORTE               |
| Trans. 7073                        | 25/11/2022   | \$520,000.00          |                                   | \$0.00                |
| Trans. 9707                        | 14/12/2022   | 2,632,508.39          |                                   |                       |
|                                    | <b>TOTAL</b> | <b>\$3,152,508.39</b> | <b>TOTAL</b>                      | <b>\$0.00</b>         |
|                                    |              |                       | <b>PENDIENTE DE REINTEGRAR</b>    | <b>\$3,152,508.39</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, 69 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 párrafo segundo, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 82 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 327, 328, 359, fracción IV y V y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción II, incisos a) y b) 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 los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social para el ejercicio fiscal 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y el reintegro a la cuenta número 0118708797 de BBVA México, S.A., pólizas contables, órdenes de pago y transferencias electrónicas, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

#### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$3,152,508.39 (Tres millones ciento cincuenta y dos mil quinientos ocho pesos 39/100 M.N.)**

#### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

**Observación Número: FM-036/2022/004 ADM**

Los Estados Financieros presentados por el Ente Fiscalizable, al cierre del ejercicio reflejan saldos por concepto de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes generados en ejercicios anteriores, sin presentar constancia de su recuperación, registrados como a continuación se detallan:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO  | MONTO      |
|-----------------|---|------------|
| 1.1.2.3.03      | Responsabilidad de Funcionarios y Empleados.      | \$9,798.44 |
| 1.1.2.3.09      | Otros Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo. | 76,309.04  |

\*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, 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 documentación, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

**Observación Número: FM-036/2022/005 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, así como las pólizas contables con las que fueron amortizados y la documentación comprobatoria de las erogaciones.

Cuenta bancaria número 0118708797 de BBVA México, S.A.

| No. TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO                 |
|-------------------|------------|--|-----------------------|
| 0044              | 28/12/2022 | Transf 35626048 anticipo de obra 2022300360301.      | \$1,001,007.49        |
| 1117              | 28/12/2022 | Transf 39658016 anticipo de obra no 2022300360307.   | 166,422.90            |
| 2240              | 28/12/2022 | Transf 39658031 anticipo de obra 2022300360305.      | 110,948.59            |
| 3864              | 28/12/2022 | Transf-39658066 anticipo de obra 2022300360305.      | 1,058,835.52          |
| 8897              | 30/12/2022 | Transf 35001019 anticipo de obra 202230036309.       | 28,943.11             |
| 8907              | 30/12/2022 | Transf 35001034 anticipo del 50% obra 2022300360304. | 28,943.11             |
| 8919              | 30/12/2022 | Transf 35001049 anticipo del 50% obra 2022300360306. | 26,531.20             |
| 7073              | 30/12/2022 | Transf 35001086 anticipo de obra 50% 2022300360310.  | 41,002.74             |
| 7073              | 30/12/2022 | Trasnf 35001102 anticipo de obra 50% 2022300360308.  | 41,002.74             |
| <b>TOTAL</b>      |            |  | <b>\$2,503,637.40</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

COACOATZINTLA, VER.

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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y la documentación que soportan la amortización de los anticipos por un importe de \$1,251,847.81, sin embargo, no presentó evidencia de la recuperación o amortización por un importe de \$1,251,789.59, además de que la documentación aportada no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

**HALLAZGO FINAL**

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$2,503,637.40 (Dos millones quinientos tres mil seiscientos treinta y siete pesos 40/100 M.N.)**

**BIENES MUEBLES**

**Observación Número: FM-036/2022/006 ADM**

El Ente Fiscalizable adquirió los bienes muebles que abajo se detallan que no fueron incorporados al Inventario de Bienes, además no presentó los resguardos correspondientes.

| DESCRIPCIÓN                     | MONTO       |
|---------------------------------|-------------|
| Computadora laptop Intel Q170.  | \$16,936.00 |
| Computadoras de escritorio.     | 20,474.00   |
| 2 computadoras de escritorio.   | 12,737.25   |
| Compra de copiadora Ricoh 4001. | 22,950.00   |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 19 fracción VII, 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de



Veracruz de Ignacio de la Llave; 359 fracción VI, 447 y 450 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 el Inventario y avalúo de bienes muebles e inmuebles y vehículos actualizado al 30 junio de 2023, localizando los bienes muebles observados, sin embargo, no presentó los resguardos correspondientes, además de que la documentación exhibida no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**Observación Número: FM-036/2022/007 ADM**

Existe un saldo en Cuentas por Pagar que a continuación se detalla correspondiente al ejercicio 2022, que no ha sido liquidado o depurado.

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO  | MONTO      |
|-----------------|---|------------|
| 2.1.1.1.01      | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo | \$4,376.30 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Además, existen los saldos en las Cuentas por Pagar correspondientes a ejercicios anteriores que no han sido liquidados o depurados, que a continuación se detallan.

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO  | MONTO        |
|-----------------|---|--------------|
| 2.1.1.1.01      | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo | \$317,497.18 |
| 2.1.1.2.01      | Materiales y Suministros por Pagar a Corto Plazo                          | 27,563.61    |
| 2.1.1.2.02      | Servicios Generales por Pagar a Corto Plazo                               | 57,386.46    |
| 2.1.1.3.01      | Obra Pública en Bienes de Dominio Público por Pagar a Corto Plazo         | 8,664.94     |
| 2.1.1.3.03      | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento por Pagar a Corto Plazo       | 5,129.31     |
| 2.1.1.5.04      | Ayudas Sociales   | 7,370.85     |
| 2.1.1.5.05      | Pensiones y Jubilaciones  | 21,600.00    |
| 2.1.1.9.01      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                     | 1,708.45     |
| 2.1.2.9.01      | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo                                  | 21,865.00    |
| 2.1.1.7.02.03   | ZOFEMAT   | 28,988.39    |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

COACOATZINTLA, VER.

Asimismo, existen saldos contrarios a su naturaleza en las cuentas contables 2.1.1.7.03.01 “Pensión Alimenticia” por (\$13,700.00) y 2.1.1.7.03.09 “Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” por (\$37,412.00).

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 16, 9 fracciones I y V, 21, 33, 39, 42, 43, 45, 61 fracción I, inciso b) y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 357 y 369 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

**Observación Número: FM-036/2022/008 DAN**

El Ente Fiscalizable de acuerdo con sus registros contables retuvo a sus empleados, sin embargo, no enteró ante la autoridad competente, el Impuesto Sobre la Renta registrado en la cuenta 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por concepto de salarios, en los meses que se enuncian a continuación:

| CONCEPTO               | PERIODO         | MONTO          |
|------------------------|-----------------|----------------|
| ISR Sueldos y Salarios | Enero-Diciembre | \$1,501,140.17 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, existen saldos en las cuentas contables 2.1.1.7.01.01 “ISR Sueldos y Salarios” por \$14,048.26 y 2.1.1.7.01.04 “ISR 10% sobre Arrendamiento” por \$8,150.61, generados en ejercicios anteriores, que no han sido enterados a la autoridad correspondiente.

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, 96 y 116 quinto y sexto párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 6 fracción I, 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación del entero del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de retenciones por Salarios por un importe de \$536,880.44, anexando los registros contables y comprobantes de las transferencias electrónicas, sin embargo, de los saldos de ejercicios anteriores no presentó evidencia del entero ante la autoridad correspondiente, además de que la información exhibida no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$1,501,140.17 (Un millón quinientos un mil ciento cuarenta pesos 17/100 M.N.)**

**Observación Número: FM-036/2022/009 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.

| MONTO DEL IMPUESTO DETERMINADO | MONTO DEL IMPUESTO PAGADO EJERCICIO 2022 CONFORME A REGISTROS CONTABLES POR EL ENTE FISCALIZABLE | DIFERENCIA   |
|--------------------------------|--|--------------|
| \$537,413.78                   | \$143,899.38   | \$393,514.40 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

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 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, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

COACOATZINTLA, VER.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **MONTO SUJETO DE ACLARACIÓN** de **\$393,514.40** (Trescientos noventa y tres mil quinientos catorce pesos 40/100 M.N.)

## GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

### Observación Número: FM-036/2022/010 DAÑ

El Ente Fiscalizable efectuó la erogación que a continuación se indica, la cual no fue comprobada:

Cuenta Bancaria número 0118086656 de BBVA México, S.A.

| No. TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO       |
|-------------------|------------|--|-------------|
| 1660              | 23/03/2022 | Pago de combustible gasolina utilizada para los vehículos de este H. Ayuntamiento. | \$32,412.98 |

\*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 fracciones II y III, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como 8 fracciones I, IV y VI 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, 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por un importe de \$32,027.63, por concepto de pago de combustibles, existiendo una diferencia con lo observado de \$385.35, sin embargo, la información no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL** de **\$32,412.98** (Treinta y dos mil cuatrocientos doce pesos 98/100 M.N.)

**Observación Número: FM-036/2022/011 DAÑO**

El Ente Fiscalizable realizó erogaciones por concepto de “Capacitación al personal, Dictaminación de ISERTP 2021 y Asistencia Financiera y Legal”, sin embargo, no exhibió los contratos de prestación de servicios, ni la evidencia de los trabajos realizados que justifiquen las erogaciones efectuadas.

Cuenta Bancaria número 0118086656 de BBVA México, S.A.

| No. TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO               |
|-------------------|------------|--|---------------------|
| 3639              | 12/04/2022 | Capacitación a personal del ayuntamiento en distintas áreas.   | \$226,543.35        |
| 1795              | 12/04/2022 | Apoyo técnico profesional para seguimiento de auditoría a ejercicios anteriores mediante asistencia financiera y legal.                      | 500,000.00          |
| 5964              | 05/12/2022 | Pago por el servicio profesional de dictaminación a el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal del ejercicio 2021. | 70,000.00           |
| <b>TOTAL</b>      |            |  | <b>\$796,543.35</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; 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, 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y el contrato de prestación de servicios, así como la evidencia de los trabajos realizados por la cantidad de \$70,000.00, sin embargo, la documentación exhibida no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

**HALLAZGO FINAL**

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$796,543.35 (Setecientos noventa y seis mil quinientos cuarenta y tres pesos 35/100 M.N.)**

COACOATZINTLA, VER.

**SERVICIOS PERSONALES**

**Observación Número: FM-036/2022/012 DAÑ**

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

Cuenta Bancaria número 0118086540 de BBVA México, S.A.

| No. CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO                 |
|------------------------------|------------|---|-----------------------|
| Ch. 1                        | 01/02/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de enero del personal fondo fortamun-df.          | \$168,500.00          |
| Ch. 25                       | 30/09/202  | Pago de nómina de la segunda quincena de septiembre del personal del fondo fortamun-df. | 111,250.00            |
| Ch. 34                       | 31/10/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de octubre del personal del fondo fortamun-df.    | 4,000.00              |
| Ch. 35                       | 31/10/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de octubre del personal del fondo fortamun-df.    | 99,534.91             |
| Ch. 36                       | 31/10/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de noviembre del personal del fondo fortamun-df.  | 175,500.00            |
| Ch. 40                       | 02/12/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de noviembre del personal del fondo fortamun-df.  | 176,050.00            |
| Ch. 41                       | 06/12/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de diciembre del personal del fondo fortamun-df.  | 173,550.00            |
| Ch. 43                       | 23/12/2022 | Pago de gratificación anual del personal del fondo fortamun-df.                         | 175,834.99            |
| Ch. 44                       | 29/12/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de diciembre del personal del fondo fortamun-df.  | 176,150.00            |
| Ch. 46                       | 30/12/2022 | Pago de finiquito por terminación laboral.  | 1,146.83              |
| <b>TOTAL</b>                 |            |   | <b>\$1,261,516.73</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Asimismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios de las que no se tiene evidencia de que hayan sido recibidas en su totalidad por los beneficiarios:

| No. CHEQUE<br>/TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO   | MONTO PAGADO | MONTO COMPROBADO | DIFERENCIA  |
|------------------------------|------------|--|--------------|------------------|-------------|
| Ch. 2                        | 14/02/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de febrero del personal fondo fortamun-df.     | \$169,500.00 | \$127,999.83     | \$41,500.17 |
| Ch. 3                        | 01/03/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de febrero del personal del fondo fortamun-df. | 173,500.00   | 131,999.83       | 41,500.17   |

| No. CHEQUE /TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO PAGADO          | MONTO COMPROBADO      | DIFERENCIA          |
|---------------------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ch. 5                     | 15/03/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de marzo del personal del fondo fortamun-df.  | 181,000.00            | 129,999.85            | 51,000.15           |
| Ch. 6                     | 30/03/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de marzo del personal del fondo fortamun-df.  | 181,800.00            | 118,799.88            | 63,000.12           |
| Ch. 7                     | 13/04/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de abril del personal del fondo fortamun-df.  | 181,800.0             | 162,999.99            | 18,800.01           |
| Ch. 16                    | 01/08/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de julio del personal del fondo fortamun-df.  | 118,000.00            | 69,000.00             | 49,000.00           |
| Ch. 17                    | 15/08/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de agosto del personal del fondo fortamun-df. | 115,000.00            | 180,500.00            | 11,000.00           |
| Trans. 6785               | 15/08/2022 |   | 76,500.00             |                       |                     |
| Ch. 18                    | 29/08/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de agosto del personal del fondo fortamun-df. | 118,000.00            | 179,250.00            | 12,000.00           |
| Trans. 6785               | 29/08/2022 |   | 73,250.00             |                       |                     |
| <b>TOTAL</b>              |            |   | <b>\$1,388,350.00</b> | <b>\$1,100,549.38</b> | <b>\$287,800.62</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 \$1,549,317.35 (Un millón quinientos cuarenta y nueve mil trescientos diecisiete pesos 35/100 M.N.)**

### Observación Número: FM-036/2022/013 DAÑO

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

COACOAZINTLA, VER.

Cuenta Bancaria número 0118086656 de BBVA México, S.A.

| No. CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO   |
|------------------------------|------------|---|---|
| Ch. 236                      | 14/10/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de octubre del personal de confianza y sindicato.   | \$157,525.00  |
| Ch. 237                      | 14/10/2022 |   | 12,900.00   |
| Ch. 238                      | 18/10/2022 |   | 18,000.00   |
| Ch. 239                      | 26/10/2022 |   | 32,500.00   |
| Ch. 240                      | 31/10/2022 |   | 9,000.00  |
| Trans. 6777                  | 13/10/2022 |   | 87,122.00   |
| Trans. 6777                  | 13/10/2022 |   | 129,915.00  |
| Ch. 241                      | 31/10/2022 |   | Pago de nómina de la segunda quincena de octubre del personal de confianza y sindicato. |
| Ch. 243                      | 31/10/2022 | 12,900.00   |   |
| Trans. 6777                  | 31/10/2022 | 87,622.00   |   |
| Trans. 6777                  | 31/10/2022 | 160,415.00  |   |
| Trans. 8594                  | 31/10/2022 | 5,000.00  |   |
| Trans. 8637                  | 31/10/2022 | 14,000.00   |   |
| Ch. 255                      | 26/11/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de noviembre del personal de confianza y sindicato. |   |
| Ch. 256                      | 26/11/2022 |   | 106,162.33  |
| Ch. 259                      | 29/11/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de noviembre del personal de confianza y sindicato. | 437,250.00  |
| Ch. 263                      | 30/11/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de diciembre del personal de confianza y sindicato. | 117,444.10  |
| Ch. 264                      | 02/12/2022 |   | 13,718.76   |
| Ch. 268                      | 02/12/2022 |   | 440,250.00  |
| Ch. 274                      | 29/12/2022 | Pago nómina de la 2da quincena de diciembre del personal de confianza y sindicalizado.    | 413,013.12  |
| Ch. 275                      | 29/12/2022 |   | 121,899.65  |
| Ch. 262                      | 30/11/2022 | Pago de gratificación anual a personal de confianza y sindicato.                          | 437,250.00  |
| Ch. 273                      | 23/12/2022 |   | 362,000.00  |
| Ch. 288                      | 31/12/2022 | Pago de nómina y finiquito de Dulce Mairrelle.  | 2,947.07  |
| <b>TOTAL</b>                 |            |   | <b>\$3,801,245.76</b>   |

Asimismo, existen erogaciones por concepto de sueldos y salarios de las que no se tiene evidencia de que hayan sido recibidas en su totalidad por los beneficiarios:

| No. CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO<br>PAGADO | MONTO<br>COMPROBADO | DIFERENCIA   |
|------------------------------|------------|---|-----------------|---------------------|--------------|
| Ch. 041                      | 01/03/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de febrero del personal de confianza y sindicato. | \$163,187.50    | \$448,687.53        | \$129,659.97 |
| Ch. 042                      | 01/03/2022 |   | 395,000.00      |                     |              |
| Ch. 048                      | 07/03/2022 |   | 20,160.00       |                     |              |
| Ch. 056                      | 15/03/2022 | Pago de nómina de la primera quincena de marzo del personal de confianza y sindicato    | 109,905.00      | 222,885.05          | 301,179.95   |
| Ch. 059                      | 15/03/2022 |   | 414,160.00      |                     |              |
| Ch. 077                      | 30/03/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de marzo del personal de confianza y sindicato.   | 415,160.00      | 432,465.02          | 94,599.98    |
| Ch. 078                      | 30/03/2022 |   | 111,905.00      |                     |              |



| No. CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO  | MONTO<br>PAGADO       | MONTO<br>COMPROBADO   | DIFERENCIA          |
|------------------------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ch. 111                      | 01/05/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de abril del personal de confianza y sindicato. | 111,905.00            | 548,734.00            | 4,001.00            |
| Ch. 115                      | 01/05/2022 |   | 440,830.00            |                       |                     |
| Ch. 136                      | 31/05/2022 | Pago de nómina de la segunda quincena de mayo del personal de confianza y sindicato.  | 250,758.00            | 513,263.00            | 15,000.00           |
| Trans. 6777                  | 31/05/2022 |   | 167,250.00            |                       |                     |
| Trans. 6777                  | 31/05/2022 |   | 95,255.00             |                       |                     |
| Trans. 5456                  | 31/05/2022 |   | 15,000.00             |                       |                     |
| Trans. 6777                  | 29/08/2022 | Pago de nómina 1era qna agosto.   | 6,635.80              | 6,335.80              | 300.00              |
| <b>TOTAL</b>                 |            |   | <b>\$2,717,111.30</b> | <b>\$2,172,370.40</b> | <b>\$544,740.90</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 \$4,345,986.66 (Cuatro millones trescientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y seis pesos 66/100 M.N.)**

#### MATERIALES Y SUMINISTROS

**Observación Número: FM-036/2022/014 DAÑO**

El Ente Fiscalizable adquirió materiales para la construcción y pinturas, sin embargo, se desconoce si fueron destinados para apoyos a la población o, en su caso, para mantenimiento urbano, reparaciones, menores o alguna obra por Administración Directa, por lo que deberá presentar las bitácoras, reportes fotográficos u otro instrumento de control interno firmados por las autoridades municipales o las solicitudes y recibos de apoyo, como evidencia de la aplicación del recurso.

COACOAZINTLA, VER.

Cuenta Bancaria número 0118086656 de BBVA Bancomer S.A.

| No. CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO                                       | MONTO               |
|------------------------------|------------|--|---------------------|
| Ch. 144                      | 06/06/2022 | Pago de materiales para construcción diversos. | \$57,542.00         |
| Trans. 1246                  | 03/10/2022 | Compra de pintura.                             | 51,169.22           |
| Ch. 284                      | 31/12/2022 | Gastos a comprobar (Pintura).                  | 52,530.53           |
| <b>TOTAL</b>                 |            |  | <b>\$161,241.75</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

\*\*El cheque número 284 fue expedido por \$61,270.00 y cobrado en 2023.

Cuenta Bancaria número 0118086648 de BBVA México, S.A.

| No. CHEQUE | FECHA      | CONCEPTO                      | MONTO       |
|------------|------------|-------------------------------|-------------|
| 019        | 13/12/2022 | Gastos a comprobar (Pintura). | \$53,759.11 |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

\*\*El Cheque número 019 fue expedido por \$83,233.93.

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; 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, 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación, sin embargo, la misma no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$215,000.86 (Doscientos quince mil pesos 86/100 M.N.)**

### INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE

**Observación Número: FM-036/2022/015 DAÑO**

El Ente Fiscalizable ejerció las acciones número 102 "Uniformes al personal de Seguridad Pública" y número 112 "Adquisición de equipo de Seguridad Pública", sin embargo, no presentó la evidencia que demuestre su entrega a los beneficiarios.

Cuenta bancaria número 0118086540 de BBVA México, S.A.

| No CHEQUE/<br>TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO                                    | MONTO              |
|-----------------------------|------------|---|--------------------|
| Trans. 4601                 | 06/04/2022 | Uniformes al personal de seguridad pública. | \$54,508.40        |
| Ch. 23                      | 09/09/2022 |   | 43,280.00          |
| <b>TOTAL</b>                |            |   | <b>\$97,788.40</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; 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y fotografías sin especificaciones que hagan constar la entrega de uniformes al personal de Seguridad Pública, y no se encuentran firmadas por las autoridades municipales, además de que la información no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

### HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$97,788.40 (Noventa y siete mil setecientos ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.)**

**Observación Número: FM-036/2022/016 DAÑO**

El Ente Fiscalizable autorizó y ejerció la acción que abajo se indica, de la cual no presentó el contrato de prestación de servicios por lo que se desconocen los alcances y obligaciones de las partes, ni tampoco exhibió la evidencia de los trabajos realizados.

Cuenta Bancaria número 0118086540 de BBVA México, S.A.

| No. ACCIÓN   | No. TRANSFERENCIA | FECHA      | CONCEPTO                                     | MONTO               |
|--------------|-------------------|------------|--|---------------------|
| 113          | Trans. 6205       | 29/07/2022 | Elaboración de Plan de Desarrollo Municipal. | \$100,000.00        |
|              | Trans. 8035       | 16/08/2022 |  | 60,000.00           |
| <b>TOTAL</b> |                   |            |  | <b>\$160,000.00</b> |

\*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

COACOATZINTLA, VER.

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; 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.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y el Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo, la información no se encuentra debidamente certificada por el servidor público que cuente con dicha atribución de acuerdo con su marco jurídico aplicable, por lo que la observación persiste.

## HALLAZGO FINAL

Derivado de lo anterior, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$160,000.00 (Ciento sesenta mil pesos 00/100 M.N.)**

## OBSERVACIONES GENERALES

|  |
|--|
| <b>Observación Número: FM-036/2022/017 ADM</b> |
|--|

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.

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 que demuestre que el Instituto 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-036/2022/018 ADM**

El Ente Fiscalizable no proporcionó la información que abajo se señala, lo cual podría implicar que durante el ejercicio 2022 no se hubieran implementado políticas en materia ambiental:

- a. Políticas en materia ambiental;
- b. Normatividad en materia ambiental;
- c. Creación de la Comisión Municipal de Fomento Forestal, Ecológica y Medio Ambiente y formulación del programa de trabajo;
- d. Informe relativo a la recolección y disposición de residuos sólidos;
- e. Informe relativo al depósito de desechos en tiraderos a cielo abierto/tiraderos clandestinos/en su Municipio/otro Municipio;
- f. En caso de que el manejo y disposición final de residuos sólidos se encuentre concesionado a un particular ya sea persona física o persona moral, exhibir el contrato de prestación de servicios y la documentación financiera de los pagos realizados por este concepto, pólizas contables, pólizas cheque, órdenes de pago,

COACOATZINTLA, VER.

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), así como los instrumentos de control que den constancia y justifiquen los trabajos realizados.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 1, 4, 8 y 10 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; 1, 4 fracción II, 5 y 7 de la Ley Estatal de Protección Ambiental; 35 fracciones XXV, inciso i), XXX y XXXI, 40 fracciones IX y XIV, 44 y 58 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 señalada, sin embargo, no exhibió evidencia de la implementación de políticas, ni se atendieron requerimientos en materia ambiental, 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-036/2022/021 ADM**

Conforme al análisis de la gestión municipal 2022 proporcionado por el H. Congreso del Estado, el Plan Municipal de Desarrollo del Ente Fiscalizable incumplió con lo siguiente.

- a. Instrumentación de la Metodología del Marco Lógico.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por el artículo 51 de la Ley de Planeación del Estado de Veracruz Llave; 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197 y 200 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 señalada, sin embargo, no exhibió evidencia que justifique el cumplimiento de los requerimientos del Plan Municipal de Desarrollo, 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-036/2022/023 ADM**

El Ente Fiscalizable no proporcionó las Fianzas de Fidelidad del personal del H. Ayuntamiento que manejó o administró recursos financieros en el ejercicio 2022, las cuales le fueron requeridas durante el Procedimiento de Fiscalización.

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.

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 le fue requerida durante el Procedimiento de Fiscalización, 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: 20**

#### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

**Recomendación Número: RM-036/2022/001**

**Referencia Observación Número: FM-036/2022/019**

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

**Recomendación Número: RM-036/2022/002**

**Referencia Observación Número: FM-036/2022/020**

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.

**Recomendación Número: RM-036/2022/003**

**Referencia Observación Número: FM-036/2022/022**

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-036/2022/004**

Implementar acciones y procedimientos para atender las obligaciones en materia de registros contables, presupuestales y administrativos y de generación de información financiera, así como aquéllas

COACOAATZINTLA, VER.

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-036/2022/005**

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-036/2022/006**

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-036/2022/007**

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-036/2022/008**

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.

**Recomendación Número: RM-036/2022/009**

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-036/2022/010**

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-036/2022/011**

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-036/2022/012**

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-036/2022/013**

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.

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 13**

**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, solo 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-036/2022/001 ADM</b>  | <b>Obra Número: 2022300360014</b>  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de cuartos dormitorio en la localidad de El Aguacate. | <b>Monto pagado:</b> \$1,176,470.60<br><b>Monto contratado:</b> \$1,176,470.60 |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato  | <b>Fecha de inicio:</b> 17/08/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas                              | <b>Fecha de término:</b> 15/10/2022  |

COACOATZINTLA, VER.

**GENERALES:**

Los trabajos corresponden a la construcción de 10 cuartos dormitorio en la localidad de El Aguacate; municipio de Coacoatzintla, Ver.; el desarrollo del proyecto considera muro de block macizo de 12x20x40, castillo con una sección de 12x15 cm, losa maciza de 10 cm de espesor, impermeabilizante acrílico, ventanas y puerta de herrería, así como trabajos de instalación eléctrica, banqueta, entre otros.

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

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con el padrón de beneficiarios, el finiquito y el Acta de Entrega - Recepción a los beneficiarios; sin embargo, no proporcionaron las Garantías de Anticipo, de Cumplimiento y de Vicios Ocultos; asimismo, 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; las estimaciones de obra no cuentan con las pólizas de cheque, el reporte fotográfico no describe los trabajos por concepto y faltan las pruebas de laboratorio de la resistencia a la compresión simple del concreto correspondiente a losa de concreto de los beneficiarios 1, 3, 4, 5, 7, 8 y 10; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 64 segundo párrafo, 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 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 Responsable Técnico y el Auditor Técnico de la Prestadora de Servicios Profesionales de Auditoría Arq. Claudia Patricia Leo Rivera, con clave de registro en el Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría RAT-1-CP2022-009, se constituyeron en el sitio de la obra el día 11 de abril de 2023, en conjunto con el Supervisor de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio 53, en las coordenadas de localización 19.716900 latitud norte, -96.973460 longitud oeste, en la localidad de El Aguacate, en el municipio de Coacoatzintla, Ver., con contrato, finiquito, padrón de beneficiarios 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 y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista como sin terminar, debido a que durante la revisión física se identificó que al beneficiario número 8 respecto del padrón de beneficiarios, no le fue colocada una ventana; además, el impermeabilizante colocado en los cuartos

dormitorio de los beneficiarios número 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9 y 10 de acuerdo con el padrón de beneficiarios, presentan desprendimientos y desgaste; aunado a lo anterior, los beneficiarios número 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 10 carecen de soquet de porcelana; en el periodo de solventación presentaron documentación consistente en evidencia fotográfica con la que se pudo verificar la ejecución de los trabajos, por lo que se determina TERMINADA Y OPERANDO.

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación, presentada por las autoridades municipales, se tiene que la obra se solventa por cuanto hace al monto observado, prevaleciendo la probable falta administrativa, en virtud de que se debió supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efecto de autorizar para pago sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental y que cumplieran satisfactoriamente con las especificaciones, lo que en la especie no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría del Ente Fiscalizable que al verificar los trabajos motivo de revisión y se detectó obra de mala calidad o con vicios ocultos, que se atendieron hasta la solventación del “pliego de observaciones”; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 67, 72, 74 y 75 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 109 fracciones I, VI y VIII, 112 fracciones V y XVI 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, fracciones III, IV, V y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Aunado a lo anterior, existió un incumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo con las fechas documentadas de inicio y término contractuales, sin que el Ente Fiscalizable presentara documentación que justificara el atraso, por lo que se generaron penas convencionales que no fueron aplicadas; lo anterior, se determina con los 108 días de incumplimiento al periodo de ejecución, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un monto de la pena convencional de \$40,837.20 (Cuarenta mil ochocientos treinta y siete pesos 20/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Así mismo, no se encontró 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.

COACOAATZINTLA, VER.

Derivado de lo anterior, se estima procedente dar vista para su seguimiento al Órgano Interno de Control para que en el ejercicio de sus atribuciones instruya el procedimiento administrativo correspondiente en contra de los servidores y/o ex servidores públicos responsables.

|  |  |
|--|--|
| <b>Observación Número:</b> TM-036/2022/003 DAÑ   | <b>Obra Número:</b> 2022300360302  |
| <b>Descripción de la Obra:</b> Construcción de espacio multideportivo en la localidad El Aguacate (Primera etapa). | <b>Monto pagado:</b> \$187,662.50<br><b>Monto contratado:</b> \$375,324.99 |
| <b>Modalidad ejecución:</b> Contrato   | <b>Fecha de inicio:</b> 29/12/2022   |
| <b>Tipo de adjudicación:</b> Invitación a cuando menos Tres Personas   | <b>Fecha de término:</b> 27/02/2023  |

#### GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de espacio multideportivo en la localidad de El Aguacate, en el Municipio de Coacoatzintla, Ver.; el desarrollo del proyecto considera trabajos de excavación, plantilla de 5 cm de espesor y cimiento de piedra braza.

#### DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

##### A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se detectó que cuenta con el finiquito de obra; sin embargo, no proporcionaron la acreditación de la propiedad del predio, el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), el cálculo de financiamiento, las Garantías de Anticipo, de Cumplimiento y de Vicios Ocultos ni la bitácora de obra; 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; las estimaciones de obra no cuentan con la póliza de cheque de pago del anticipo y en el reporte fotográfico no se describen los trabajos por concepto; 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 la integración del expediente técnico unitario presentan un acta de cesión de derechos de fecha 5 de diciembre de 2022, no obstante, ésta no indica que esté a favor del Ente Fiscalizable; en el periodo de

solventación, proporcionaron un Acta de asamblea general ordinaria emitida para la regularización y entrega del terreno, sin embargo, no se considera documentación suficiente e idónea, toda vez que no cuenta con firmas por parte de los ejidatarios, aunado a que la ubicación descrita en el acta de asamblea, no corresponde con la verificada en el periodo de comprobación. Asimismo, integraron un oficio número 058/2023 de fecha 02 de agosto de 2023, dirigido al Encargado del Despacho del Registro Agrario Nacional, firmado por la Síndica Municipal, mediante el cual solicita “...el procedimiento a seguir con la finalidad de regularizar la donación en mención, para estar en posibilidad de obtener el título de la misma y así dar certeza jurídica al acto”, sin anexar la respuesta o evidencia de la realización del trámite de regularización, por lo que no se garantiza que esté registrado a nombre del Ente; 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

En la integración del expediente técnico unitario, se detectó el pago del anticipo por un monto de \$187,662.50 (Ciento ochenta y siete mil seiscientos sesenta y dos pesos 50/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente al ejercicio 2022, teniendo un monto finiquitado de \$375,324.99 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos veinticuatro pesos 99/100 M.N.), incluyendo el I.V.A. y existiendo un monto devengado de \$187,662.49 (Ciento ochenta y siete mil seiscientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente a la estimación 1 finiquito, por lo que se presume que formará parte de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023.

## B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Responsable Técnico y el Auditor Técnico de la Prestadora de Servicios Profesionales de Auditoría Arq. Claudia Patricia Leo Rivera, con clave de registro en el Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría RAT-1-CP2022-009, se constituyeron en el sitio de la obra el día 11 de abril de 2023, en conjunto con el Supervisor de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio 53, en las coordenadas de localización 19.713180 latitud norte, -96.972270 longitud oeste, en la localidad de El Aguacate, en el Municipio de Coacoatzintla, 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, distanciómetro, flexómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista TERMINADA DE ACUERDO CON LOS ALCANCES DEL CONTRATO, toda vez que se encontraron ejecutados los trabajos de cimientos de piedra, los cuales corresponden a la primera etapa; no obstante, se identificó el registro de la segunda etapa en el Sistema de Consulta de Obras y Acciones Municipales de Veracruz (COMVER), bajo el

COACOAATZINTLA, VER.

número 2023300360113 y descripción “Rehabilitación de espacio multideportivo en la localidad El Aguacate (Segunda etapa)”.

### C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por falta de acreditación de la propiedad del predio, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$187,662.50 (Ciento ochenta y siete mil seiscientos sesenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., el cual corresponde al monto pagado en el ejercicio 2022, y un monto devengado de \$187,662.49 (Ciento ochenta y siete mil seiscientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., que en conjunto corresponden al importe total de la obra.

|  |
|--|
| <b>Observación Número: TM-036/2022/004 ADM</b> |
|--|

|  |
|--|
| <b>Descripción: Falta, insuficiencia o entrega extemporánea de Garantías de Anticipo, Cumplimiento y Vicios Ocultos.</b> |
|--|

En 6 registros de 11 revisados, en el identificado con el número 2022300360203 no se presentó la Garantía de Cumplimiento, así mismo, en los número 2022300360003, 2022300360107, 2022300360201, 2022300360202 y 2022300360203 no proporcionaron las Garantías de Vicios Ocultos y en el número 2022300360002 la Garantía de Vicios Ocultos presentó una vigencia de 12 meses, debiendo ser de 24 meses, por lo que carece de validez.

Derivado de lo anterior, no se garantiza el cumplimiento de las normas establecidas ni de lo estipulado en los contratos; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos, para los recursos de origen Estatal, con los artículos 53, 57, 68 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 75, 76 y 77 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Se observó incumplimiento de los servidores y/o ex servidores públicos responsables del proceso de contratación y ejecución de las obras, toda vez que no verificaron la integración de las Fianzas que permita garantizar la correcta inversión de los anticipos que se otorgaron en el contrato de obra pública, el cumplimiento del mismo o, en su caso, la obligación del contratista de responder por los defectos que resultaran o por los vicios ocultos.

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 integración de las Garantías.

**Observación Número: TM-036/2022/005 ADM**

**Descripción: Falta de colocación de placa informativa**

En las 4 obras de la muestra revisadas de la Fuente de Financiamiento, se detectó incumplimiento en la ejecución de las identificadas con los números 2022300360001, 2022300360002, 2022300360003 y 2022300360004, por haber observado que no se ha cumplido con la colocación de las placas informativas con las que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos del 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.

**Observación Número: TM-036/2022/006 ADM**

**Descripción: Situación Física**

5 de las 10 obras de la muestra revisadas, las identificadas con los números 2022300360001, 2022300360002, 2022300360003, 2022300360201 y 2022300360203, se encontraron terminadas y operando.

Sin embargo, en 3 de las 10 obras revisadas se detectó incumplimiento en la ejecución de las número 2022300360004, 2022300360107 y 2022300360202, por haber observado que no han logrado el objetivo principal en las obras ejecutadas con los recursos públicos y poder brindar el beneficio para el que fueron construidas garantizando una operación eficiente, lo que se genera de una deficiente supervisión durante la ejecución y terminación de las mismas; 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**

2022300360004

Construcción de guarniciones y banquetas en La Virgen, en la localidad de Tlachinola.

- 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

COACOATZINTLA, VER.

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 se observó desprendimiento en la pintura aplicada a las guarniciones.

| Número de obra | Descripción  |
|----------------|--|
| 2022300360107  | Rehabilitación de panteón municipal, (ubicado en la calle Justo Sierra s/n, de la localidad de Coacoatzintla). |

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Responsable Técnico, el Auditor Técnico del Prestador de Servicios Profesionales 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 TERMINADA DE ACUERDO CON LOS ALCANCES DEL CONTRATO, sin embargo, se identificó que el área administrativa no está siendo ocupada, además, el módulo de sanitarios carece de suministro de agua debido a que no cuenta con tinaco, no obstante, éste no se encuentra dentro de los alcances de la obra; asimismo, se observó ganado al interior de las instalaciones, como consta en el Acta Circunstanciada y el reporte fotográfico.

| Número de obra | Descripción   |
|----------------|---|
| 2022300360202  | Rehabilitación de drenaje sanitario y red de agua en la av. Cuauhtémoc entre calle Libertad hasta el centro de salud, en la localidad de Coacoatzintla. |

- Derivado de la visita domiciliaria 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 TERMINADA DE ACUERDO CON LOS ALCANCES DEL CONTRATO, no obstante que existen beneficiarios de la obra que no se encuentran conectados a los registros sanitarios, ni cuentan con la conexión de tomas domiciliarias, como se asentó en Acta Circunstanciada.

|   |
|---|
| <b>Observación Número: TM-036/2022/007 ADM</b>                          |
| <b>Descripción: Procedimientos de Adjudicación de obras y servicios</b> |

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 \$30,112,421.12, 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.

Asimismo, durante el ejercicio 2022 se reportan 30 obras y servicios adjudicados mediante contrato por un monto total de \$18,447,912.39, encontrando lo siguiente:

- 30 obras y servicios contratados a través del procedimiento de Invitación a cuando menos Tres Personas.

De lo analizado, se encontró que los contratos se adjudicaron en concordancia 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.

De los 30 contratos, se adjudicaron 18 a sólo 4 personas físicas contratistas, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia, tal es el caso de:

1. C. Iglesias Curiel Antonio, con los siguientes números de contrato: MCV/2022300360010, MCV/2022300360024, MCV/2022300360028, MCV/2022300360033, MCV/2022300360034, MCV/2022300360035 y MCV/2022300360036.

2. C. Pesqueda Malpica Ámbar Susana, con los siguientes números de contrato: MCV/2022300360002, MCV/2022300360003, MCV/2022300360008, MCV/2022300360015 y MCV/2022300360022.

3. C. Malpica Alonso Blanca Susana, con los siguientes números de contrato: MCV/2022300360009, MCV/2022300360013 y MCV/2022300360016.

COACOATZINTLA, VER.

4. C. Pérez Basurto Lileni, con los siguientes números de contrato: MCV/2022300360012, MCV/2022300360014 y MCV/2022300360203.

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 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: 6**

#### RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

**Recomendación Número: RT-036/2022/001**

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-036/2022/002**

Realizar el proceso licitatorio para las contrataciones de obra y/o servicios, conforme a lo establecido por la normatividad aplicable, garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad y verificar la difusión de los procesos en los medios que corresponda.

**Recomendación Número: RT-036/2022/003**

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-036/2022/004**

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-036/2022/005**

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-036/2022/006**

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

**Recomendación Número: RT-036/2022/007**

Verificar la correcta integración de las Fianzas para garantizar la adecuada inversión de los anticipos que se otorgaron en el contrato de obra pública, el cumplimiento del mismo o, en su caso, la obligación del contratista de responder por los defectos que resultaran o por los vicios ocultos.

**Recomendación Número: RT-036/2022/008**

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-036/2022/009**

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: 9**

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

**REGLAS DE DISCIPLINA FINANCIERA**

**Observación Número: DE-036/2022/001 ADM**

El Ente Fiscalizable, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2022 por \$16,419,823.83, la incrementó durante el ejercicio fiscal a \$19,920,636.70 (cifras del modificado) que representa el 21.32% 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-036/2022/002 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.

| 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  | Crédito Simple                  | Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito | \$8,970,999.56  | \$8,970,999.56                           | \$0.00  |
| 2  | Emisión Bursátil                | Tenedores Bursátiles   | 2,098,290.81  | 2,201,368.33                             | 48,125.92                                     |

**RENDICIÓN DE CUENTAS Y TRANSPARENCIA****Observación Número: DE-036/2022/003 ADM**

La Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, presentada y entregada por el Municipio de Coacoatzintla, Ver., ante el H. Congreso del Estado de Veracruz, corresponde al H. Ayuntamiento de Río Blanco, Ver.; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 51, 52, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 58, 59 y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como por los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA: 3****RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA****Recomendación Número: RDE-036/2022/001**

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-036/2022/002**

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.

COACOATZINTLA, VER.

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-036/2022/003**

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.

**Recomendación Número: RDE-036/2022/004**

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-036/2022/005**

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-036/2022/006**

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 previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, y
- i. Las previsiones de gastos necesarios para hacer frente a los compromisos de pago que se deriven de los contratos de Asociación Público-Privada celebrados o por celebrarse durante el siguiente ejercicio fiscal.

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

Arts. 10 y 18 LDFEFM.

**Recomendación Número: RDE-036/2022/007**

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-036/2022/008**

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-036/2022/009**

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**

COACOATZINTLA, VER.

## 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 **Coacoatzintla, 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-036/2022/001 DAÑ                                | \$260,757.63           |
| 2   | FM-036/2022/002 DAÑ                                | 892,947.33             |
| 3   | FM-036/2022/003 DAÑ                                | 3,152,508.39           |
| 4   | FM-036/2022/005 DAÑ                                | 2,503,637.40           |
| 5   | FM-036/2022/008 DAÑ                                | 1,501,140.17           |
| 6   | FM-036/2022/010 DAÑ                                | 32,412.98              |
| 7   | FM-036/2022/011 DAÑ                                | 796,543.35             |
| 8   | FM-036/2022/012 DAÑ                                | 1,549,317.35           |
| 9   | FM-036/2022/013 DAÑ                                | 4,345,986.66           |
| 10  | FM-036/2022/014 DAÑ                                | 215,000.86             |
| 11  | FM-036/2022/015 DAÑ                                | 97,788.40              |
| 12  | FM-036/2022/016 DAÑ                                | 160,000.00             |
| <b>Subtotal Financiero Presupuestal</b>   |  | <b>\$15,508,040.52</b> |
| <b>TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA</b>          |  |                        |
| 13  | TM-036/2022/003 DAÑ                                | \$187,662.50           |
| <b>Subtotal Técnico a la Obra Pública</b> |  | <b>\$187,662.50</b>    |
| <b>TOTAL</b>                              |  | <b>\$15,695,703.02</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.

COACOATZINTLA, 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**