

Informes de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2025

INFORME INDIVIDUAL SOLEDAD ATZOMPA, VER.

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	439
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	442
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	444
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	444
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	444
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	454
4.1. Ingresos y Egresos.....	454
4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones.....	455
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	456
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	456
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	553
5.3. Dictamen	553

1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2025 del H. Ayuntamiento de **Soledad Atzompa, 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 la 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 (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, en su caso;
- 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 2025 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 de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025. Para tal efecto, en el “Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2025” se determinó efectuar al Ente Fiscalizable las auditorías financiera-presupuestal, técnica a la obra pública, orden social y en materia de deuda pública, obligaciones y disciplina financiera, así como en su caso, llevar a cabo las revisiones que en el mismo se detallan.

La Ley de Fiscalización 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 la o 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 si se causaron presuntos 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 justificatoria 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 2025.

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 XI, XVI, XX, XXI, XXVI, XXVIII, XXIX, XXXIII, XXXVIII y XLVI, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 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, XXXI, XXXII y XXXIII, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV, XXVI y XXVII.**
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente.**
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Personas Prestadoras de Servicios Profesionales de Auditoría, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 400 de fecha 4 de octubre de 2024.**
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 080 de fecha 25 de febrero de 2026.**
- **Reglas de Carácter General para el Funcionamiento del Buzón Fiscalizador del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 102 de fecha 12 de marzo de 2026.**
- **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 14 de marzo al 20 de septiembre de 2026, 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 2025, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 102 de fecha 12 de marzo del 2026.**

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 normatividad institucional, utilizada en la integración del “Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2025”, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

Fiscalizar las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, en apoyo del 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 por 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: financiero-presupuestal, técnico a la obra pública, orden social y en materia de deuda pública, obligaciones y disciplina financiera.

MUESTRA

Los porcentajes de las muestras de auditoría financiera, técnica a la obra y orden social fueron determinados con base en los índices de riesgo de cada Ente, los cuales están compuestos por el presupuesto aprobado y/o 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	\$207,250,985.60	\$204,771,674.72
Muestra Auditada	207,165,782.33	141,705,895.89
Representatividad de la muestra	99.96%	69.20%

Fuente: Información del Sistema Contable al cierre del ejercicio 2025.

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$136,770,413.30	98
Muestra Auditada	90,987,204.98	45
Representatividad de la muestra	66.53%	45.92%

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.

MUESTRA DE AUDITORÍA DE ORDEN SOCIAL

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS
Obra Pública Proyectada ¹	\$84,824,055.80	42
Muestra Auditada	58,826,962.47	41
Representatividad de la muestra	69.35%	97.62%

Fuente: Obras aprobadas y reportadas mediante SIMVER, registros contables y presupuestales señalados por el Ente Fiscalizable en el SIGMAVER y papeles de trabajo de auditoría. El conjunto total de obra pública, para efectos de la Muestra de Auditoría de Orden Social, se determinó a partir de la muestra de Auditoría Técnica para el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2025.

Nota: ¹ Las obras y el monto corresponden a los aprobados en el Programa General de Inversión, mismos que pueden estar sujetos a variaciones durante el ejercicio.

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 a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas e, igualmente, de los archivos que contienen evidencia de la justificación del gasto, ya sea en forma física y/o electrónica.

3. GESTIÓN FINANCIERA

De conformidad con lo previsto por el artículo 2, fracción XXVIII 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 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, rige los derechos y obligaciones derivados de los actos o contratos que hayan dado lugar a la emisión o transmisión de títulos de crédito.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, a fin de 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, entre otros.
- Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos, tiene por objeto garantizar el derecho de toda persona al medio ambiente sano y propiciar el desarrollo sustentable a través de la prevención de la generación, valorización y gestión integral de los residuos peligrosos, mineros y metalúrgicos, sólidos urbanos, de manejo especial; prevenir la contaminación de sitios con estos residuos y llevar a cabo su remediación.
- 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 los artículos 74 fracción IV, 75, 126, 127 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de 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 de la Ciudad de México 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 y su Reglamento; Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento, y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y sus Reglamentos, 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 y sus Reglamentos, tienen por objeto regular la organización, administración, operación, desarrollo, control, vigilancia y rendición de cuentas del Instituto, atendiendo a sus objetivos y a la naturaleza de sus funciones, el que a su vez, es el encargado 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, coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad por los trabajadores.
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y sus Reglamentos, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia de seguridad social de 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, cuyo objeto es establecer y regular el cobro de derechos por la prestación de servicios públicos o por el uso, goce o aprovechamiento de los bienes de dominio público de la Nación.
- 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.
- Ley General de Salud, reglamenta el derecho a la protección de la salud que tiene toda persona en los términos del artículo 4o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases y modalidades para el acceso a los servicios de salud, distribuye competencias y establece los casos de concurrencia entre la Federación y las entidades federativas en materia de salubridad general.

- Ley General de Archivos, tiene por objeto establecer los principios y bases generales para la organización y conservación, administración y preservación homogénea de los archivos 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.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, dispone el ejercicio, control y evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal 2025, 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 Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones que, en el marco de dichas leyes, estén establecidas en otros ordenamientos y en el propio Presupuesto de Egresos.
- Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, contiene los conceptos bajo los cuales se podrán captar los recursos financieros que permitan cubrir los gastos de la federación.
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria en las materias de programación, presupuesto, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- 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 para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas, tienen por objeto establecer las disposiciones que se deberán observar para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos que se destinan a las entidades federativas, que tienen celebrado Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal con el Gobierno Federal, provenientes del derecho señalado en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos, que se retiene a los contratistas con quienes se

celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma, financiados total o parcialmente con recursos federales asignados, reasignados o transferidos a las propias entidades federativas, con excepción de los recursos asociados con el Ramo General 33 del Presupuesto de Egresos de la Federación, para la realización de actividades vinculadas con los servicios de vigilancia, inspección y control sobre las obras públicas y servicios ya mencionados.

- Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, tienen por objeto establecer las bases para la operación del Sistema del Registro Público Único en el que los Entes Públicos realizarán los trámites en materia de registro; la actualización de la información de Financiamientos y Obligaciones; el envío de la información para la medición del Sistema de Alertas y el seguimiento de los convenios mediante los cuales se otorga la Deuda Estatal Garantizada, y el envío y seguimiento de los convenios.
- Lineamientos de la Metodología para el Cálculo del Menor Costo Financiero y de los Procesos Competitivos de los Financiamientos y Obligaciones a Contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos, tienen por objeto establecer la metodología para el cálculo y comparación del costo financiero de los Financiamientos y Obligaciones a contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos y, con ello, determinar la contratación bajo las mejores condiciones de mercado.
- Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto normar los mecanismos, procedimientos, responsabilidades y plazos; publicar los formatos oficiales a utilizarse en los procesos y establecer el catálogo de obras, acciones, gastos indirectos y del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México (PRODIM) que deben observar los gobiernos locales y de las entidades federativas para la eficaz y eficiente planeación, operación y seguimiento del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), en sus dos componentes, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN).
- Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, tiene por objeto emitir las disposiciones generales que permitan a los Entes Fiscalizables cumplir con sus obligaciones fiscales en forma oportuna y adecuada.
- Reglas de Operación del Programa para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres para el ejercicio fiscal 2025, con objeto de otorgar transparencia y asegurar la aplicación eficiente, eficaz, oportuna y equitativa de los recursos públicos asignados a los mismos.

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 de la organización y el funcionamiento del Sistema Estatal de Planeación Democrática, para conducir el desarrollo sostenible y lograr el bienestar social; así como las metodologías para la elaboración de los Planes Municipales de Desarrollo y programas específicos; permite 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 señala las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal, entre otras disposiciones.
- 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; 33 fracciones XXIX y XXX, 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 los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 72 párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado de Veracruz, en lo relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados con ellos.
- Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto, tiene por objeto fomentar, promover, regular y establecer los instrumentos, herramientas y tecnologías que permitan la organización y participación de los habitantes del Estado en los procedimientos, funciones y decisiones de los órganos del Gobierno del Estado y de los Municipios.
- Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, tienen por objeto promover, proteger y garantizar el pleno ejercicio de los derechos sociales de los veracruzanos y demás habitantes del Estado, mediante una política integral de desarrollo social y humano, sustentada en el concepto de seguridad humana que establece la Constitución de Veracruz.
- 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, de conformidad con las facultades que se derivan de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente y disposiciones que de ella emanen.

- 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 con 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.
- Ley de Salud del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, reglamenta el derecho a la protección de la salud, que toda persona tiene, contenido en el artículo 4° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece las bases y modalidades de acceso a los servicios de salud proporcionados por el Estado y la concurrencia de éste y sus municipios, en la forma en que dispongan los reglamentos respectivos, o en su caso a través de convenios celebrados a tal efecto, en materia de salubridad general y local.
- 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 y 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.

- 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; del recurso de revocación, el juicio contencioso administrativo ante el órgano jurisdiccional competente, así como 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 2025, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2025.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2025, establece los conceptos de los ingresos que se estimó percibirá el Estado en el Ejercicio Fiscal 2025, los cuales se destinarán a cubrir los gastos públicos.
- Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, tienen por objeto regular la realización y ejecución de las auditorías que se efectúen a fin de llevar a cabo la revisión de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables, a través del Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que éstas sean presentadas en los términos de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y de conformidad con los principios y normas de contabilidad gubernamental y demás disposiciones aplicables.

Disposiciones Municipales:

- Ley Orgánica del Municipio Libre, tiene por objeto desarrollar las disposiciones constitucionales relativas a la organización y funcionamiento del Municipio Libre.
- Ley de Ingresos de cada uno de los Municipios, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2025, establece los conceptos de los ingresos que se estima percibirá el Municipio en el Ejercicio Fiscal 2025, los cuales se destinarán a cubrir el gasto público.
- Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, o similares para aquellos Municipios que cuenten con su propio ordenamiento, tiene por objeto reglamentar la planeación, programación y presupuestación del gasto público; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal; las normas que regulan las contribuciones, aprovechamientos y productos; 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 de cada uno de los Municipios para el ejercicio fiscal 2025, desglosa los gastos para el ejercicio fiscal y la forma en que serán destinados para cubrir las necesidades del Municipio.

- Reglamento para la Integración, Organización y Funcionamiento de los Comités de Contraloría Social (Documentos normativos análogos que tengan el mismo objeto).
- Reglamento para la Integración, Organización y Funcionamiento del Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal (Documentos normativos análogos que tengan el mismo objeto).
- Reglamento de Planeación del Desarrollo Municipal (Documentos normativos análogos que tengan el mismo objeto).
- Reglamento para la Integración, Organización y Funcionamiento del Consejo de Desarrollo Municipal (Documentos normativos análogos que tengan el mismo objeto).

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

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

ORIGINAL ORFIS

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 30 de diciembre de 2024, la Ley de Ingresos del Ente Fiscalizable en la que aprobó que recibiría un monto de \$181,242,447.57 para el ejercicio 2025, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2025, 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 de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Impuestos	\$299,790.72	\$294,937.53
Derechos	106,742.30	55,528.89
Productos	3,058,675.72	2,309,504.87
Aprovechamientos	34,632.83	17,808.67
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	177,742,606.00	168,915,492.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	35,657,712.92
TOTAL DE INGRESOS	\$181,242,447.57	\$207,250,985.60
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$25,605,778.63	\$25,185,229.61
Materiales y Suministros	9,812,901.07	8,056,374.46
Servicios Generales	24,875,894.39	25,002,457.24
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,179,533.33	4,928,575.10
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,749,413.74	6,111,431.08
Inversión Pública	107,018,926.41	135,270,413.31
Deuda Pública	0.00	405,614.32
TOTAL DE EGRESOS	\$181,242,447.57	\$204,960,095.12
RESULTADO EN CUENTA PÚBLICA	\$0.00	\$2,290,890.48

Fuente: Información del Sistema Contable al cierre del ejercicio 2025.

4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones

El destino y la aplicación de los recursos contenidos en la Cuenta Pública 2025 del Ente Fiscalizable, se detalla a continuación:

Destino de los Recursos

RUBRO	MONTO EJERCIDO
Auditoría	\$3,000,000.00
Bienes Inmuebles	2,891,000.00
Bienes Muebles	20,431.08
Caminos Rurales	37,654,193.34
Educación	1,115,516.47
Electrificación	8,644,083.91
Equipamiento Urbano	17,214,951.87
Estudios	1,250,001.16
Fortalecimiento Municipal	4,030,828.42
Gastos Indirectos	2,300,000.03
Protección y Preservación Ecológica	161,456.80
Seguridad Pública Municipal	5,684,971.42
Urbanización Municipal	26,297,747.09
Vivienda	422,728.46
TOTAL	\$110,687,910.05

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2025.

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 correspondientes 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
FINANCIERO PRESUPUESTAL	9	15
TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA	5	9
DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA	1	8
ORDEN SOCIAL	40	13
TOTAL	55	45

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

BIENES MUEBLES

Observación Número: FM-147/2025/002 ADM

El Ente Fiscalizable no presentó el inventario ni el avalúo de los bienes que conforman el patrimonio municipal, practicado por un perito valuador que cuente con cédula profesional o por una Entidad autorizada para ello. Además, no fue remitido al H. Congreso del Estado.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 85, 86, 87, 88, 89, 90 y 92 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 37 fracción X, 45 fracción

VI, 73 quinquies fracción I, 104 segundo párrafo, 105, 115 fracción II y 187 fracción XI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 359 fracción VI, 446 fracción VIII, 447, 449, 450 y 455 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2023, expedido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir el inventario ni el avalúo practicado por un perito valuador o por una Entidad autorizada para ello ni evidencia de su remisión al H. Congreso del Estado, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INGRESOS DE LA GESTIÓN

Observación Número: FM-147/2025/003 ADM

El Ente Fiscalizable informó que no cuenta con un padrón de establecimientos o locales con giros comerciales que expendan bebidas alcohólicas, sin embargo, conforme al sistema de consulta del Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas (DENUE) del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en el Ayuntamiento existen establecimientos con este giro, por lo que el Ente Fiscalizable debió recaudar ingresos derivados de la expedición de licencias, permisos o autorizaciones relativos a este concepto, sin haberse identificado el registro contable del cobro correspondiente y de que éstos hayan ingresado a sus cuentas bancarias.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 1, 2, 3, 4 y 12 de su Ley de Ingresos Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2025; 195, 196, 198, 201 y 202 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y, no obstante que exhibió evidencia de que en su Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2025 no se incluye una cantidad a recaudar por dicho concepto, no aclara la falta de un padrón de establecimientos, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

OBSERVACIONES GENERALES

Observación Número: FM-147/2025/005 ADM

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

- b. Constancia de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales por Contribuciones Estatales emitida por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN), cuya fecha de expedición no deberá ser mayor de 30 días.
- c. Oficios de altas y bajas de personal reportado al H. Congreso del Estado.
- d. Programa Anual de Adquisiciones del ejercicio 2025.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 359 fracciones II, III y IV del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir en su totalidad la documentación que le fue requerida durante el Procedimiento de Fiscalización Superior, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/006 ADM

Con base en el análisis realizado al Resultado del Ejercicio, contablemente el Estado de Actividades muestra un desahorro de \$63,386,636.54; presupuestalmente el Estado Analítico de Ingresos, en el momento contable del Recaudado, muestra ingresos por \$207,250,985.60, y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el momento contable del Devengo, muestra egresos por \$204,960,095.12, lo que resulta en un superávit de \$2,290,890.48, existiendo una diferencia entre el resultado contable y el presupuestal de \$65,677,527.02, sin embargo, el Ente Fiscalizable presenta cifras distintas en su conciliación contable presupuestal.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 38 y 61 fracción II, incisos a), b) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 6 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo a lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir las cifras conciliadas entre el resultado contable y el presupuestal, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/007 ADM

El Ente Fiscalizable no presentó el título profesional legalmente expedido ni la cédula profesional de las personas servidoras públicas que ocupan los cargos que abajo se citan, por lo que no fue posible comprobar que su profesión sea afín a la naturaleza del cargo y que los respectivos título y cédula profesional tengan antigüedad mínima de un año al día de su designación, como lo establece la Ley Orgánica del Municipio Libre.

ÁREA ADMINISTRATIVA
Secretaría del Ayuntamiento
Tesorería Municipal

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 35 fracción XII, 36 fracciones XVIII y XX y 68 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir evidencia de que la designación de las personas servidoras públicas se realizó con estricto apego a la normatividad vigente, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/008 ADM

El Ente Fiscalizable realizó registros contables y/o presupuestales sin atender lo establecido por el CONAC, lo que generó errores en su contabilidad, los cuales dificultan el seguimiento de la aplicación del gasto público y la identificación de la captación del ingreso y no proporcionan saldos contables reales:

- a. Se registró la depreciación de los bienes a través de la subcuenta 1.2.4 "Bienes Muebles" por un monto de \$7,869,825.85, debiendo registrarse en la subcuenta 1.2.6 "Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes".
- b. Se registró el reconocimiento del pago del ISR del mes de enero de 2025 de manera errónea en la cuenta 1.1.2.2.13.02.01 ISR del ejercicio (SHCP).
- c. Saldos contrarios a su naturaleza contable.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 67, 68, 69 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 382, 388 y 389 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 8 fracción XI y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que los estados financieros que integran la Cuenta Pública 2025 reflejen cifras correctas, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/009 ADM

El Ente Fiscalizable no proporcionó la información que abajo se señala, lo cual advierte que durante el ejercicio no se implementaron políticas ni se atendieron requerimientos en materia ambiental:

- b. Informe relativo a la recolección y disposición de residuos sólidos que realiza el Ayuntamiento, indicando el importe de la recaudación por el cobro de los derechos por este servicio.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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, 58 y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir en su totalidad evidencia de la implementación de políticas y de que se hayan atendido los requerimientos en materia ambiental, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/010 ADM

Conforme a la estructura orgánica presentada, el Ente Fiscalizable creó el Instituto Municipal de la Mujer, sin embargo, no opera como un Organismo Público 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, y
- 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 las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 60 Bis fracción IX, 81 Bis y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir evidencia que demuestre que el Instituto Municipal de la Mujer opera 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, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-147/2025/011 ADM

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que la información contable, presupuestal y programática que integra la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizable, carece de la firma de la C. Florena Cruz Hermenegildo, Regidora Única.

Además, se identificó que el Acta de Sesión de Cabildo Ordinaria No. 291 (Administración Municipal 2022-2025), en la que se somete a autorización y aprobación la Cuenta Pública 2025 presentada por el Ente Fiscalizable al H. Congreso del Estado, tampoco cuenta con la firma de la Regidora Única.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 35 fracciones VI y VII y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 380 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin exhibir evidencia de la participación en la autorización y aprobación de la Cuenta Pública de la Regidora Única, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 9

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO**Recomendación Número: RM-147/2025/001**

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

Recomendación Número: RM-147/2025/002

Establecer políticas y lineamientos definidos que garanticen que los bienes adquiridos se encuentren registrados en el “Activo” y/o “Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles”; así mismo, realizar conciliaciones periódicas entre los saldos que arroje el inventario de bienes propiedad municipal y los registros contables, así como identificar y cuantificar adecuadamente los bienes en comodato propiedad de terceros.

Recomendación Número: RM-147/2025/003

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

Recomendación Número: RM-147/2025/004

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

Recomendación Número: RM-147/2025/005

Implementar las acciones y procedimientos correspondientes a efecto de observar lo dispuesto por el artículo 6 fracción IX, segundo párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2025, que establece que se promoverá que, por lo menos, el 20 por ciento de los recursos previstos por el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), se destine a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.

Recomendación Número: RM-147/2025/006

De acuerdo con su capacidad presupuestal, asignar una partida en el Presupuesto de Egresos municipal para el sostenimiento de los Cuerpos de Bomberos que correspondan según su regionalización o, en su caso, integrarlos para su respectiva operatividad en los términos del artículo 35 fracción XLIV de la Ley Orgánica del Municipio Libre, en cumplimiento de lo dispuesto por los artículos 72 fracción XXV de la referida Ley Orgánica y 12 de la Ley de los Cuerpos de Bomberos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación Número: RM-147/2025/007

Dar seguimiento, a través de su Órgano Interno de Control, a las inconsistencias incluidas en el Acuerdo en vía de opinión que establece el último párrafo del artículo 26 de la Ley para la Entrega y Recepción del Poder Ejecutivo y la Administración Pública Municipal.

Recomendación Número: RM-147/2025/008

Cuantificar y registrar contablemente las donaciones en especie y/o en dinero que reciba el Ente Fiscalizable, con el fin de asegurar el resguardo y transparencia de dichas donaciones recibidas, asegurando que éstas se encuentren debidamente documentadas, contabilizadas y aplicadas en cumplimiento de lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RM-147/2025/009

Implementar las medidas de control interno necesarias para actualizar y cuantificar, de acuerdo con las tarifas establecidas en la normatividad vigente, los padrones de ingresos sujetos a pagos periódicos, con la finalidad de que todos los ingresos recaudados cuenten con el debido soporte documental y se registren contablemente.

Recomendación Número: RM-147/2025/010

Utilizar la cuenta contable “Almacén” para el efecto de registrar las entradas y salidas de materiales y suministros obtenidos a través de compras y/o donaciones, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno implementado por el Ente Fiscalizable y en cumplimiento de lo establecido en el capítulo VI “Guías Contabilizadoras”, apartado III. 1.2 “Materiales y Suministros” del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Recomendación Número: RM-147/2025/011

Proporcionar, en los términos establecidos por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, la información y documentación solicitada durante el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de que las auditorías y revisiones se lleven a cabo sin limitantes o salvedades que deriven en observaciones y recomendaciones.

Recomendación Número: RM-147/2025/012

Actualizar, publicar e implementar los reglamentos internos, bando de buen gobierno, manuales de organización, manuales de procedimientos y toda aquella normatividad necesaria para el correcto funcionamiento del Ente Fiscalizable.

Recomendación Número: RM-147/2025/013

Incluir en la partida "Servicios Personales" del Presupuesto de Egresos municipal, la remuneración que deben percibir los Agentes y Subagentes municipales, observando 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, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Recomendación Número: RM-147/2025/014

Elaborar, en términos del artículo 37 fracción VII de la Ley de Protección Civil y la Reducción del Riesgo de Desastres para el Estado de Veracruz de Ignacio de La Llave, a través del Consejo Municipal, el Atlas de Riesgos y garantizar su constante actualización durante la gestión del Ayuntamiento.

Recomendación Número: RM-147/2025/015

En la evaluación de la armonización contable correspondiente al cuarto periodo del ejercicio 2025, realizada a través del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable (SEVAC), el Ente Fiscalizable obtuvo un resultado menor al 60%, por lo que para garantizar la homogeneidad de la información financiera, se recomienda implementar acciones y procedimientos para atender las obligaciones en materia de registros contables, presupuestales y administrativos, así como aquéllas relacionadas con su difusión periódica, que señalan la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 15

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

La legitimidad y eficacia de los documentos determinan su fortaleza jurídica, por lo que sólo se consideran como documentos válidos aquéllos que cumplan con las formalidades previstas por la legislación aplicable y que en términos de ésta sean puestos a disposición del Órgano.

Observación Número: TM-147/2025/003 ADM	Obra Número: 2025301470024 Contrato Número: MSA/AD/2025301470024
Descripción de la Obra: Construcción de guarniciones y banquetas en barrio Cruxtitla, en camino principal. Localidad: Atzompa	Monto pagado: \$792,149.92 Monto contratado: \$792,149.92
Modalidad ejecución: Contrato	Fecha de inicio: 29/10/2025
Tipo de adjudicación: Adjudicación directa	Fecha de término: 14/11/2025

Del análisis del expediente unitario correspondiente y de la documentación presentada en el periodo de solventación, de conformidad con el artículo 15 de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, la observación queda en los términos siguientes:

GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de guarniciones y banquetas en el camino principal del barrio Cruxtitla, de la localidad Atzompa; el desarrollo del proyecto considera los trabajos preliminares, la construcción de guarniciones y banquetas, y los acabados.

DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario se identificó que presentaron el contrato, el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación aportaron la opinión técnica elaborada por el área competente del Ayuntamiento para la factibilidad emitida por la Servidora Pública que preside la Comisión de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales, la póliza de cheque, y la factura de pago de la estimación uno finiquito; sin embargo, no proporcionaron la validación del proyecto otorgada por la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP) para los trabajos del muro de mampostería en los tramos 1 y 2, la carta de aceptación ni el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); y el

proyecto ejecutivo no consideró las adecuaciones de espacios públicos para personas con discapacidad, y no incluye el estudio de mecánica de suelos; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 74 segundo párrafo, 75 y 80 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracciones II, III y IV y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14, 99 fracción IV y 101 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente al momento de la conducta generadora de la observación, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

PLANEACIÓN

En el periodo de solventación aportaron el oficio número MSA/DOP/26-06-003 de fecha 11 de junio de 2026, dirigido a la SIOP, firmado por el Director de Obras Públicas, referente a la solicitud de la revisión y emisión de la validación correspondiente, con sello de recibido el 03 de julio de 2026 por parte de la Secretaría, sin embargo, no exhibieron la resolución del trámite para los trabajos del muro de mampostería en los tramos 1 y 2, derivado de lo anterior, existe un monto de referencia de \$170,373.23 (Ciento setenta mil trescientos setenta y tres pesos 23/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., dado que no se atendió el trámite con oportunidad, por lo que no se garantiza el cumplimiento del proyecto de las especificaciones y de la normatividad aplicable, prevaleciendo la falta administrativa, cabe señalar que la obra se encuentra con trabajos concluidos; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 19, 76 y 80 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracciones II, III y IV y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14, 16 tercer párrafo y 99 fracción IV, inciso e) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente al momento de la conducta generadora de la observación, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

En razón de lo expuesto, la SIOP es la Dependencia encargada de la revisión y validación de estudios para la ejecución de obras y acciones en materia de infraestructura de caminos y carreteras de ámbito estatal, por lo que todo aquél que programe obras de este rubro debe solicitar ante dicha Secretaría la autorización correspondiente.

B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, la auditora técnica y el responsable técnico del Despacho Corporativo Mexicano Público y Empresarial, S.A. de C.V., con clave de registro en el Padrón de

Despachos y Personas Prestadoras de Servicios Profesionales de Auditoría RAT-2-CP2025-014, se constituyeron en el sitio de la obra los días 31 de marzo y 16 de abril de 2026, en conjunto con el Director de Obras Públicas, representante del Ente ampliamente facultado mediante el oficio número PRES/ATZ/20260330, en las coordenadas de localización 18.7188026 latitud norte, -97.1935621 longitud oeste, en la localidad de Atzompa, en el municipio de Soledad Atzompa, Veracruz, con el contrato, el finiquito y el plano final, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la misma, con el apoyo del equipo técnico: cinta métrica, dispositivo móvil, flexómetro y odómetro, encontrándola a la vista con trabajos concluidos, y considerando las evidencias documentales aportadas en el periodo de solventación, prevalece como OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, toda vez que no contó con la validación del proyecto emitida por la SIOP para los trabajos del muro de mampostería en los tramos 1 y 2; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 68 primer párrafo, 69, 73, 75, 76 y 80 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracciones II, III y IV y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14, 96 fracciones I, II, VI y XIV, 99 fracciones V, VI y XVII, 115 y 186 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente al momento de la conducta generadora de la observación, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

Por otra parte, se encontró evidencia de la colocación de la placa informativa con la que se hace del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento, sin embargo es irregular, toda vez que fue colocada sobre un material no perdurable; cabe mencionar que en el periodo de solventación no proporcionaron documentación al respecto, por lo que prevalece la falta; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2025.

Derivado de lo anterior, por OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, por la falta de permisos y licencias, en específico la validación del proyecto emitida por la SIOP para los trabajos del muro de mampostería en los tramos 1 y 2, se observó un monto de referencia de \$170,373.23 (Ciento setenta mil trescientos setenta y tres pesos 23/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

Observación Número: TM-147/2025/005 ADM
--

Descripción: Proyecto Ejecutivo Fuera de Norma

Del análisis de la documentación presentada en el periodo de solventación, de conformidad con el artículo 15 de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, la observación queda en los términos siguientes:

En 3 obras de 42 revisadas, no se presentaron los proyectos que definieran de manera clara y precisa todos los elementos necesarios para la ejecución, control y costo, como se puntualiza de manera particular:

2025301470049: No consideraron las adecuaciones de espacios públicos para personas con discapacidad.

2024301472002: La memoria descriptiva no se presentó.

2025301470221: El estudio de mecánica de suelos no se presentó.

Lo anterior generó atrasos, deficiente control y modificaciones a los términos contractuales; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 18 fracción II, 21 fracción I y 79 de la Ley Número 825 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 25 fracción III, 29 fracción I y 80 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracciones I, II y III y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 109 fracción VII del Reglamento de la Ley Número 825 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 96 fracción VII del Reglamento de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del 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 de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

Derivado de lo anterior, se genera una observación administrativa por el proyecto ejecutivo fuera de norma por parte de las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables.

Observación Número: TM-147/2025/006 ADM

Descripción: Falta de colocación de placa informativa

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

En 14 de las 39 obras de la muestra revisadas de la fuente de financiamiento, se detectó incumplimiento en la ejecución de las identificadas con los números 2025301470040, 2025301470007, 2025301470052, 2025301470070, 2025301470076, 2025301470078, 2025301470088, 2025301470091, 2025301470095, 2025301470106, 2025301470110, 2025301470113, 2025301470127 y 2025301470401, por haber observado que en las placas informativas con las que se hace del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de dicha fuente se encontraron irregularidades, toda vez que no se encuentran colocadas de forma que garantice su perdurabilidad en el sitio de la obra; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2025.

Observación Número: TM-147/2025/007 ADM

Descripción: Situación Física

Una vez agotado el plazo para presentar las aclaraciones y la documentación justificatoria y comprobatoria sobre la presente observación notificada en el Pliego de Observaciones, las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables no aportaron documentación de carácter técnico susceptible de análisis y verificación para el descargo de la presente observación, sin embargo, del análisis de la documentación presentada para las observaciones número TM-147/2025/002 y TM-147/2025/004 en el periodo de solventación, y toda vez que la misma resulta aplicable para la observación en comento de conformidad con el artículo 15 de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, la observación queda en los términos siguientes:

En 24 de las 42 obras de la muestra revisadas, se identificó que las número 2025301470012, 2025301470040, 2025301470049, 2025301470052, 2025301470061, 2025301470067, 2025301470069, 2025301470070, 2025301470071, 2025301470073, 2025301470074, 2025301470078, 2025301470087, 2025301470088, 2025301470089, 2025301470090, 2025301470094, 2025301470095, 2025301470096,

2025301470106, 2025301470114, 2025301470120, 2025301470125 y 2025301470127, se encontraron terminadas y operando.

En 16 de las 42 obras de la muestra revisadas, se detectó incumplimiento en la ejecución de las número 2025301470221, 2025301470227, 2025301470007, 2025301470033, 2025301470050, 2025301470064, 2025301470068, 2025301470076, 2025301470077, 2025301470091, 2025301470092, 2025301470110, 2025301470113, 2025301470128, 2024301470401 y 2025301472002, por haber observado que no se ha logrado su objetivo principal y así 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 las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 72, 74, 75, 76 y 79 de la Ley Número 825 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73, 75, 76, 77 y 80 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracciones II, III y IV y 104 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 17, 109 fracción I, 112 fracción V, 132 y 211 del Reglamento de la Ley número 825 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14, 96 fracción I, 99 fracción V, 115 y 186 del Reglamento de la Ley número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del 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 de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

Número de obra

Descripción

2025301470221

Construcción de cancha pública de usos múltiples ubicado en techado del barrio Ocotitla (Segunda etapa).

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra del terreno colindante que invade una esquina de la cancha.

Número de obra

Descripción

2025301470227

Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en Barrio Mawiliswatitla.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento del tramo 1, entre los cadenamientos 0+040.00 y 0+080.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470007	Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en libramiento hacia carretera principal.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+000.00 y el 0+030.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470033	Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en barrio Manzanostla.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+090.00 y 0+100.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470050	Construcción de guarniciones y banquetas en barrio Otempa sobre carretera Tlatilpa-Teotlalco.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó que no cuenta con la pintura en guarniciones, además, se detectó material ajeno a la obra sobre la banquetta, entre los cadenamientos 0+003.00 y 0+013.40, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra

Descripción

2025301470064

Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en circuito.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra por todo un costado del pavimento.

Número de obra

Descripción

2025301470068

Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en carretera Teotlalco - Acuapa

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó material ajeno a la obra sobre el pavimento y la banquetta existente, dificultando el libre tránsito.

Número de obra

Descripción

2025301470076

Construcción de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en los barrios de libertad y Tlaquechpan.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+000.00 y 0+020.00 del Barrio Libertad, y entre el 0+060.00 al 0+080.00 del Barrio Tlaquechpan, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra

Descripción

2025301470077

Construcción de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en circuito Benito Juárez-Buena Vista.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó tierra sobre la cuneta, en el cadenamiento 0+100.00 y entre los cadenamientos 0+163.50 y el 0+178.50, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra

Descripción

2025301470091

Rehabilitación de caminos rurales con pavimento de concreto hidráulico en camino San Juan de los Lagos - Exoquila.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+100.00 y 0+120.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra

Descripción

2025301470092

Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en libramiento monterrey-lomas de San Andrés.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, en el cadenamiento 0+100.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470110	Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en Barrio Tlapechcalco.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó material ajeno a la obra entre los cadenamientos 0+020.00 y 0+025.00, así como un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+120.00 y 0+129.25, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470113	Rehabilitación de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en barrio valle de Saharon.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó un deslizamiento de tierra sobre un costado del pavimento, entre los cadenamientos 0+040.00 y 0+060.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra	Descripción
2025301470128	Construcción de andador urbano en zona centro.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó material ajeno a la obra sobre la banquetta dificultando el libre tránsito, además, se detectaron varillas expuestas en la parte superior de las columnas.

Número de obra

2025301470401

Descripción

Construcción de camino rural con pavimento de concreto hidráulico en libramiento cabecera municipal-Vicente Guerrero, entronque con caseta de policías, del km 0+000.00 al km 0+118.00.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó una pila de leña y madera sobre el cadenamiento 0+070.00, así como un deslizamiento de tierra sobre la cuneta, entre los cadenamientos 0+100.00 y el 0+118.00, de acuerdo con el plano actualizado.

Número de obra

2024301472002

Descripción

Pavimentación del camino Atempa-Emiliano Zapata, del km 0+000 al km 1+500, y camino ramal Emiliano Zapata-Mexcala, del km 0+000 al km 1+800, en varias localidades.

- El responsable técnico, la auditora técnica y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio de la obra de la muestra que se revisa, con la finalidad de verificar la situación física de la misma y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observaron deslizamientos de tierra sobre las cunetas, en los cadenamientos 0+550.00 y el 0+750.00, de acuerdo con el plano actualizado de obra terminada.

Observación Número: TM-147/2025/008 ADM

Descripción: Procedimientos de contratación de obras y servicios

Como parte de la auditoría técnica, al ejercicio de los recursos destinados a una muestra de obras a cargo del Ente se adiciona la verificación de las disposiciones de contratación, en apego a lo dispuesto por el artículo 15 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de

Veracruz de Ignacio de la Llave, así como de los procedimientos de contratación del universo de obras y servicios relacionados con ellas, cuya determinación deriva del análisis de las modalidades aplicadas y del cumplimiento de lo establecido en el Decreto Número 223 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Ejercicio Fiscal 2025, que lo remite en todos los casos al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2025.

Del análisis del procedimiento de contratación se tiene que el techo financiero en obras y servicios es de \$136,770,413.30, por lo que los montos máximos y mínimos son:

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.
\$1,142,600.00	\$547,520.00	\$8,498,160.00	\$6,282,560.00

*Los montos incluyen I.V.A.

Por lo que cualquier monto superior al máximo para contratarse mediante invitación a cuando menos tres personas, obligadamente deberá realizarse mediante licitación pública nacional.

Asimismo, durante el ejercicio 2025, se reportan 90 obras y servicios adjudicados mediante contrato por un monto total de \$94,462,948.52, encontrando lo siguiente:

- 40 obras y servicios contratados a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas.
- 49 obras y servicios contratados a través del procedimiento de adjudicación directa.
- 1 obras y servicios contratados a través del procedimiento de licitación pública.

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 techo financiero destinado por el Ente para la ejecución de obras.

En el periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó argumentos referentes a factores de incidencia en los procedimientos de adjudicación, los cuales no se consideran suficientes, ratificando lo siguiente:

De los 90 contratos se adjudicaron 22 a sólo 3 personas físicas contratistas, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia, tal es el caso de:

1. Nicolas Zúñiga López, con los siguientes números de contrato: MSA/AD/2025301470035, MSA/AD/2025301470057, MSA/AD/2025301470094, MSA/AD/2025301470097, MSA/AD/2025301470098, MSA/AD/2025301470101, MSA/AD/2025301470118, MSA/AD/2025301470119 y MSA/AD/2025301470226.
2. Héctor Omar Urbano Dávila, con los siguientes números de contrato: MSA/AD/2025301470092, MSA/AD/2025301470100, MSA/AD/2025301470103, MSA/AD/2025301470106, MSA/AD/2025301470107, MSA/AD/2025301470109 y MSA/AD/2025301470225.
3. Javier Hernández Romero, con los siguientes números de contrato: MSA/AD/2025301470075, MSA/AD/2025301470079, MSA/AD/2025301470099, MSA/AD/2025301470102, MSA/AD/2025301470104 y MSA/AD/2025301470105.

Resultando que las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables presuntamente contravinieron la normatividad vigente en la realización de los procedimientos de contratación por transgredir los criterios de imparcialidad y transparencia; incumpliendo con lo dispuesto por los artículos del 27 al 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del 31 al 48 y del 59 al 78 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el caso de fuentes de financiamiento de aplicación de normatividad federal, o bien, por los artículos 36 al 52 de la Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y del 24 al 59 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente al momento de la conducta generadora de la observación para las fuentes de financiamiento de aplicación de normatividad estatal.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 5

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

Recomendación Número: RT-147/2025/001

Integrar en el expediente 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 en los tiempos establecidos en las disposiciones aplicables, a efecto de garantizar la operación adecuada de la obra.

Recomendación Número: RT-147/2025/002

En los tiempos establecidos en las disposiciones aplicables, realizar 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), Secretaría de Salud (SS), Secretaría de Educación de Veracruz (SEV), Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT) y Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), respecto de la conexión a entronques, existencia de los servicios de infraestructura, cumplimiento de normas técnicas de diseño o, en su defecto, para poder proporcionar el servicio, según corresponda a los trabajos programados.

Recomendación Número: RT-147/2025/003

Realizar el procedimiento 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, así como verificar la difusión de los procedimientos en los medios que correspondan.

Recomendación Número: RT-147/2025/004

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-147/2025/005

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-147/2025/006

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

Recomendación Número: RT-147/2025/007

Verificar que el proyecto ejecutivo cuente con catálogo de conceptos, números generadores, especificaciones generales y particulares, estudios de mecánica de suelos y de evaluación socioeconómica, memoria descriptiva, croquis de ubicación de los volúmenes de obra, bancos de desperdicio y/o de préstamo de material, presupuesto base y planos detallados de la obra, así como que contenga adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad, tránsito y acceso de las personas con discapacidad a lugares de uso común.

Recomendación Número: RT-147/2025/008

Verificar que se haya colocado en un lugar visible una placa para informar a la población sobre la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento, la cual deberá contener la totalidad de los datos requeridos y cumplir con las especificaciones exigidas.

Recomendación Número: RT-147/2025/009

Verificar periódicamente por conducto del Titular del Órgano Interno de Control del Ente Fiscalizable, el cumplimiento de las obligaciones inherentes al cargo de las personas servidoras y/o ex servidoras públicas involucradas en las diferentes etapas de la planeación, contratación, ejecución y terminación de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas, ejecutadas por contrato o por administración directa.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 9

OBSERVACIÓN DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA

**DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES
REGISTRO CONTABLE PRESUPUESTAL**

Observación Número: DE-147/2025/001 ADM

Los saldos al 31 de diciembre de 2025 de los Financiamientos y/u Obligaciones contratados por el Ente Fiscalizable que se informan en el Estado de Situación Financiera Detallado – LDF y en el Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF de la Cuenta Pública 2025, no coinciden con los saldos reportados a la misma fecha por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) ni 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 2025; incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 58 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; 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, y 14, fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025.

No.	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	ACREEDOR	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025		
			CIFRAS PUBLICADAS EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO/CIFRAS REPORTADAS POR SEFIPLAN	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO – LDF	INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS– LDF
1	Emisión Bursátil	Tenedores Bursátiles	\$2,485,900.56	\$2,409,471.15	\$2,409,471.15

La documentación y las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin embargo, no exhibió la documentación que concilie las diferencias señaladas, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA: 1

RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA

Recomendación Número: RDE-147/2025/001

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 H. 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 H. 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 H. 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-147/2025/002

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

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

Recomendación Número: RDE-147/2025/003

En caso de que durante el ejercicio fiscal disminuyan los ingresos previstos por la Ley de Ingresos, el Ente Fiscalizable 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.

Recomendación Número: RDE-147/2025/004

Las iniciativas de las Leyes de Ingresos y los proyectos de Presupuestos de Egresos del Ente Fiscalizable 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 las y 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 (CONAC).

Recomendación Número: RDE-147/2025/005

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 Fiscalizable 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, sin limitación alguna, cuando se clasifique en un nivel de Endeudamiento Sostenible:

- 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:
 - 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
 - La creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes.

Cuando el Ente Fiscalizable 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.

Recomendación Número: RDE-147/2025/006

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del Ente Fiscalizable, se deben reconocer contable y, presupuestalmente las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que lo afectan económicamente y, ante la existencia de operaciones similares en un Ente Público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

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

- 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;
- 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;
- 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 SEFIPLAN, y
- 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/> [1] de manera semestral en enero y julio.

Recomendación Número: RDE-147/2025/007

Se recomienda al Ente Fiscalizable 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 de los formatos a los que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) publicados por el CONAC, con el objeto de:

1. 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.
2. 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.

Recomendación Número: RDE-147/2025/008

Realizar las afectaciones contables y presupuestales de acuerdo con lo establecido en los postulados básicos de contabilidad gubernamental, los momentos contables de los ingresos y egresos; respaldar con documentación original, comprobatoria y justificativa de manera oportuna los registros realizados, con la

finalidad de llevar un control adecuado de la información financiera de la deuda pública, y dar cumplimiento de los asuntos relativos a la armonización, a las actividades financieras programáticas-presupuestales y al ejercicio del gasto público.

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

OBSERVACIONES DE ORDEN SOCIAL

ASPECTOS GENERALES

ESTUDIO GENERAL

Observación Número: OSM-147/2025/001 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que soporte el nombramiento del “Enlace FAIS” como parte de su estructura orgánica, mismo que es la figura responsable de registrar y dar seguimiento a los proyectos y recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) ante la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR).

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 36 fracción XVII y 39 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por el numeral 4.2 fracción II de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS); 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/002 ADM

Como resultado de la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación relativa a las actas que amparan las sesiones de Cabildo abierto. En consecuencia, no existe evidencia formal de la participación ciudadana ni de los acuerdos tomados, en virtud de que se desconoce:

- a) Si las convocatorias se emitieron con quince días naturales previos a la celebración del Cabildo en sesión abierta.
- b) Si las convocatorias se publicitaron por lo menos durante tres días en los estrados del Palacio Municipal y por los medios acostumbrados o considerados pertinentes.
- c) Si las convocatorias contienen los requisitos mínimos de Ley tales como:
 - I. Identificación del Ayuntamiento convocante;
 - II. Temas que motivan la sesión de Cabildo abierto.
 - III. Lugar, fecha y hora de la celebración de la sesión de Cabildo abierto, y
 - IV. Requisitos para registrarse como participante en el Cabildo abierto.
- d) Cuántas sesiones de Cabildo Abierto se celebraron con los habitantes del ente fiscalizable o si cumplieron al menos en celebrar una cada bimestre.
- e) Qué asuntos de interés para la comunidad se discutieron.
- f) Si las sesiones fueron efectivamente públicas, cuántos participantes hubo y si éstos tuvieron derecho a voz solamente.
- g) Cuáles fueron las opiniones que expresaron los ciudadanos participantes tanto de los problemas de su comunidad como de posibles soluciones.
- h) Qué documentación adjuntaron los participantes sobre el tema a tratar.
- i) Qué servidores públicos participaron únicamente con derecho a voz y las razones de su participación.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 5 fracción II, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 y 32 de la Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto; 29 y 30 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/003 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que acredite la instalación de las siguientes Comisiones Edilicias Municipales:

- a) Comisión de Comunicaciones y Obras Públicas;
- b) Comisión de Participación Ciudadana y Vecinal;
- c) Comisión de Transparencia y Acceso a la Información, y
- d) Comisión de Planeación del Desarrollo Municipal.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 27 fracción I, 35 fracción XXVI, 36 fracción XV, 39, 40, 41 y 42 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste, debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/004 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que acredite la integración de un padrón de Jefes de Manzana y/o Comisarios Municipales.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 35 fracción XXXIX y 63 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable

en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

ASPECTOS GENERALES

REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE CONFORMIDAD CON LA LEY DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

Observación Número: OSM-147/2025/005 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no acreditó haber entregado copia al Titular de la Subsecretaría de Planeación de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz (SEFIPLAN) del Plan Municipal de Desarrollo aprobado por el Congreso del Estado, o de las actualizaciones al mismo.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 17 fracción III de la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente..

ASPECTOS GENERALES

REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE CONFORMIDAD CON LA LEY DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO PARA EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

Observación Número: OSM-147/2025/006 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no proporcionó la documentación correspondiente a los programas municipales de desarrollo social vigentes no financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN).

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 7, 13, 14, 15, 18 Ter y 20 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 5 fracción II, 7, 12, 13 y 14 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

ASPECTOS GENERALES

REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE CONFORMIDAD CON LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL

Observación Número: OSM-147/2025/007 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida, el Ente Fiscalizable no acreditó la existencia del convenio “Programa de Desarrollo Institucional Municipal (PRODIM)” firmado con la Dirección General de Desarrollo Regional, destinado a la aplicación de hasta el 2% de los recursos del FAISMUN, con el propósito de fortalecer las capacidades de gestión vinculadas al programa de desarrollo institucional municipal.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos, así como por el numeral 2.11 párrafo segundo de los Lineamientos del FAIS 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable

en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/008 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó la documentación que acredite el cumplimiento ante la Dirección General de Desarrollo Regional, respecto de la entrega del nombramiento de una persona servidora pública con nivel mínimo de director/a de área o equivalente designado/a como Enlace FAIS.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos, así como por el numeral 4.2 fracción II de los Lineamientos del FAIS 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/009 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó la documentación que acredite la capacitación del Enlace FAIS, para el cumplimiento de sus funciones.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos, así como por el numeral 4.2 fracción III de los Lineamientos del FAIS 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INTEGRACIÓN

DESIGNACIÓN DE MIEMBROS DEL COPLADEMUN.

Observación Número: OSM-147/2025/010 ADM

De la revisión realizada a la documentación exhibida por el Ente Fiscalizable como parte del Procedimiento de Fiscalización Superior del ejercicio 2025, se detectó que el acta exhibida para soportar la integración, selección y funcionamiento del Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN) carece de documentos que permitan dar certeza de haberse integrado debidamente, ya que no presentó:

- a) Convocatoria para la integración del Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN).
- b) Lo anterior da lugar a desconocer el perfil requerido para ser considerado candidato a consejero del COPLADEMUN.
- c) Constancia documental o dictamen del análisis del perfil de los aspirantes registrados en la terna para su selección, efectuado por el Secretario Municipal.
- d) De igual manera, se desconoce qué candidatos fueron propuestos por el Presidente Municipal para integrar el COPLADEMUN.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a), 29, 30, 52 fracción I, 70 fracción IX y 191 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 10 fracción IV y 17 fracción I de la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

ORGANIZACIÓN

REGLAMENTO PARA LA INTEGRACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL COPLADEMUN

Observación Número: OSM-147/2025/011 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida al Ente Fiscalizable para el procedimiento de Fiscalización Superior del ejercicio 2025, se imposibilitó determinar si dicho Ente Fiscalizable cuenta con un reglamento publicado que tenga por objeto la planeación del desarrollo municipal, expedido en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo Segundo Transitorio del Decreto Número 603, publicado en la Gaceta Oficial del Estado, número extraordinario 514, de fecha 26 de diciembre de 2017.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 16 fracción III, inciso a), 33 Bis fracción II, 33 Ter, 33 Quater, 34, 60 fracción II y 194 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; Segundo transitorio del Decreto Número 603 Que reforma y adiciona diversas disposiciones de la Ley de Planeación y la Ley Orgánica del Municipio Libre para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Sic), publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 514, de 26 de diciembre de 2017; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

FUNCIONAMIENTO

DE LAS ATRIBUCIONES DEL COPLADEMUN.

Observación Número: OSM-147/2025/012 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida, el Ente Fiscalizable no acreditó, en función de sus actividades, que el Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal haya realizado aquéllas en relación con:

1. Propuestas para la implementación o mejora de procesos en las etapas de formulación, aplicación, control y evaluación del Plan de Desarrollo Municipal.
2. Propuestas para la mejora o creación de nuevos servicios públicos.
3. Propuestas para la realización de obras públicas, previo estudio.
4. Propuestas para la mejora de la Administración Municipal.
5. Integración de las comisiones de estudio sobre asuntos determinados, relacionados con la planeación municipal y metropolitana.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 16 fracción III, inciso a) y 192 fracciones I, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INTEGRACIÓN

DESIGNACIÓN DE MIEMBROS DEL CCS O CPS.

Observación Número: OSM-147/2025/013 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FAISMUN), que a continuación se indican, se detectó que carecen del soporte documental relacionado con las convocatorias emitidas por el Ente Fiscalizable para instalar por medio de las asambleas vecinales los Comités de Participación Social (CPS).

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y	TEPAXAPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE	MONTERREY

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR	ATZOMPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL- VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 33 de la Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto de Veracruz; 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 46 fracción VI, 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 16 fracción III, inciso a), 52 fracción II, 66, 202 y 203 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 1.3 y 3.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/014 ADM

De la revisión realizada a la obra de la muestra auditable financiada con el FAISMUN que abajo se indica, se detectó que el Ente Fiscalizable no aportó evidencia documental que ampare el proceso de selección aplicado a los aspirantes para integrar el Comité de Participación Social (CPS).

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 19 fracción VI, 20, 44, 46 fracción VI, 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a), 52 fracción II, 66 y 203 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 1.3 y 3.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/015 ADM

De la revisión realizada a la documentación exhibida por el Ente Fiscalizable como parte del Procedimiento de Fiscalización Superior del ejercicio 2025 de las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN que a continuación se indican, se detectó que el expediente exhibido para soportar la integración y selección de los Comités de Participación Social (CPS), carece de elementos de validez jurídica y de cumplimiento normativo, los cuales se detallan a continuación:

- No se hace constar la asistencia de miembros de la ciudadanía beneficiados de la obra.
- Falta de quórum en la selección de los integrantes.

- c. La integración del comité no cumple con la estructura jerárquica dispuesta por la Ley Orgánica del Municipio Libre (1 presidencia, 1 secretaria y 3 vocalías).
- d. No acreditó haber publicado la convocatoria y su difusión en la cual establecen los criterios de selección a considerar por los aspirantes.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y	TEPAXAPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO	ATZOMPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL- VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a) y 202 y 203 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; numeral 1.3 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025 y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/016 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN, que abajo se indican, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió los expedientes individuales que permitan corroborar la integración de los Comités de Participación Social (CPS), como lo establece la Ley Orgánica del Municipio Libre.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN	BENITO JUÁREZ

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-	TETLATZINGA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL-VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 19 fracción VI, 20, 44, 46 fracción VI, 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a), 52 fracción II, 66, 202, 203 y 204 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; así como por los numerales 1.3 y 3.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/017 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) que abajo se indican, se detectó que carecen del soporte documental relacionado con las convocatorias emitidas por el Ente Fiscalizable para instalar, por medio de las asambleas vecinales, los Comités de Contraloría Social (CCS).

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 33 de la Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto de Veracruz; 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 46 fracción VI, 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a), 52 fracción II, 66, 202 y 203 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/018 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que abajo se indican, se detectó que el expediente exhibido para soportar la integración y selección de los Comités de Contraloría Social (CCS) carece de elementos de validez jurídica y de cumplimiento normativo, los cuales se detallan a continuación:

- a) No se hace constar la asistencia de miembros de la ciudadanía beneficiados de la obra.
- b) Falta de quórum en la selección de los integrantes.
- c) La integración del comité no cumple con la estructura jerárquica dispuesta por la Ley Orgánica del Municipio Libre (1 presidencia, 1 secretaria y 3 vocalías).
- d) No acreditó haber publicado la convocatoria y su difusión en la cual establecen los criterios de selección a considerar por los aspirantes.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a) y 202 y 203 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025 y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/019 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que abajo se indican, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió los expedientes individuales de los miembros que acrediten la integración de los Comités de Contraloría Social, como lo prevé la Ley Orgánica del Municipio Libre.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 19 fracción VI, 20, 44, 46 fracción VI, 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a), 52 fracción II, 66, 202, 203 y 204 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INTEGRACIÓN

REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE CONFORMIDAD CON LA LEY DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO PARA EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE.

Observación Número: OSM-147/2025/020 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida, el Ente Fiscalizable no acreditó la integración ni el funcionamiento de los Comités de Contraloría Social

(CCS) para los programas municipales de desarrollo social, conforme a lo previsto por la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 3 fracciones I y XI, 7, 9 fracciones II, III y VIII, 18 Ter, 20, 23, 34 fracción XI y 42 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 47 y 49 del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

ORGANIZACIÓN

REGLAMENTO PARA LA INTEGRACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL CCS O CPS.

Observación Número: OSM-147/2025/021 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida al Ente Fiscalizable para el procedimiento de Fiscalización Superior del ejercicio 2025, se imposibilitó determinar si dicho Ente realizó las adecuaciones necesarias al reglamento para regular los Comités de Contraloría Social (CCS), en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo Tercero transitorio del Decreto Número 724, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 098, en fecha 07 de marzo de 2024.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a), 33 Bis fracción II, 33 Ter, 33 Quater, 34, 60 fracciones II y III, 194 y 202 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; Tercero transitorio del Decreto Número 724 que reforma diversas disposiciones de la Ley Orgánica del Municipio Libre, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 098, el 07 de marzo de 2024; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

FUNCIONAMIENTO

DE LAS ATRIBUCIONES DEL CCS O CPS.

Observación Número: OSM-147/2025/022 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN que se indican a continuación, se detectó que no se exhibió la documentación que ampare las labores de inspección y vigilancia respecto del desarrollo de los trabajos que cumplan con las especificaciones del expediente técnico de acuerdo con la calidad, plazos establecidos y ejecución técnica de los trabajos descritos en cumplimiento de la normatividad aplicable y/o reglas de operación.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL-VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202, 203 y 204 fracciones I, III, IV y VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/023 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN que abajo se indican, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que soporte la convocatoria a los Comités de Participación Social para participar en las sesiones del comité de obras públicas y servicios relacionados con ellas.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN	ATZOMPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 21 fracciones I y IV de Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz; 8 y 10 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz vigente al momento de la conducta generadora de la observación; 204 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/024 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó la documentación soporte que valide el funcionamiento de los Comités de Participación Social (CPS) en el marco de sus actividades conferidas siguientes:

1. Recibir quejas por parte de la ciudadanía en relación con la obra pública que supervisa y el seguimiento de la misma ante las autoridades municipales competentes.
2. Presentar inconformidades o quejas respecto de las irregularidades detectadas en las obras públicas durante el desarrollo de sus atribuciones.
3. Presentar consultas de información ante las autoridades competentes que hayan considerado necesarias para el desempeño de sus atribuciones.
4. Presentar propuestas para el adecuado mantenimiento de la obra pública ante las autoridades municipales.

Las obras que carecen de lo mencionado son las siguientes:

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON	TETLATZINGA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
	COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL-VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202 y 204 fracción V de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/025 ADM

De la revisión realizada a la obra de la muestra auditable financiada con el FAISMUN que se indica a continuación, se detectó que el Ente Fiscalizable no convocó al Comité de Participación Social (CPS) a participar en el proceso de la entrega-recepción de la obra.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 202 y 204 fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/026 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN y detalladas más adelante, se detectó que las actas exhibidas para soportar la intervención de su respectivo Comité de Contraloría Social (CCS) en el proceso de entrega-recepción carecen de elementos de validez jurídica y de cumplimiento normativo, identificándose las siguientes incidencias de manera general:

- Existe incongruencia entre la fecha descrita en el acta de intervención de contraloría social y la fecha de recepción oficial por parte del ayuntamiento;
- Falta de quórum en la intervención de los integrantes del comité en el proceso;
- El comité que recibe la obra no cumple con la estructura orgánica dispuesta por la Ley Orgánica del Municipio Libre, al no integrarse por 1 presidencia, 1 secretaría y 3 vocalías, y
- No exhibió la documentación que acredite la correcta constitución del comité que intervino en el proceso de entrega-recepción de la obra.

Las cuales se asocian, conforme a su inciso relacionado, a la incidencia en cada una de sus respectivas obras.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA	b), c) y d)
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA	b), c) y d)
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA	b), c) y d)
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR	b), c) y d)
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN	b), c) y d)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA	a) , b), c) y d)
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA	b), c) y d)
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN	b), c) y d)
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA	b), c) y d)
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA	b), c) y d)
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO	b), c) y d)
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA	b), c) y d)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA	b), c) y d)
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO	b), c) y d)
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES	a) , b), c) y d)
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA	b), c) y d)
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ	b), c) y d)
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA	b), c) y d)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA	b), c) y d)
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA	b), c) y d)
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA	b), c) y d)
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)	b), c) y d)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA	b), c) y d)
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY	b), c) y d)
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA	HUIXTITLA	b), c) y d)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
	MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA		
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA	b), c) y d)
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA	b), c) y d)
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA	b), c) y d)
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA	b), c) y d)
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA	b), c) y d)
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA	b), c) y d)
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)	b), c) y d)

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA	b), c) y d)
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA	b), c) y d)
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA	b), c) y d)
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA	b), c) y d)
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL-VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA	b), c) y d)

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 202 y 204 fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/027 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FAISMUN que se indican a continuación, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió el informe de desempeño presentado por los Comités de Participación Social ante la asamblea vecinal.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470007	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA PRINCIPAL, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE AHUACUITLAPA	AHUACUITLAPA
2025301470012	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA ATENCIÓN AL MUNICIPIO DE SOLEDAD ATZOMPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA (TERCERA ETAPA)	ATZOMPA
2025301470024	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO CRUXTITLA, EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470033	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MANZANOSTLA EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470040	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN CAMINO PORVENIR-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE PORVENIR	PORVENIR
2025301470049	CONSTRUCCIÓN DE ESCALINATAS Y ANDADOR PEATONAL EN TRAMOS DIVERSOS UBICADOS EN TRAMO 1: VEREDA A UN COSTADO DE AGENCIA MUNICIPAL, TRAMO 2: VEREDA DE ZONA CENTRO Y TRAMO 3: VEREDA RUMBO A LIBRAMIENTO TLALPAN-TEPEXPAN, EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470050	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO OTEMPA SOBRE CARRETERA TLATILPA-TEOTLALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470052	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO A ESCUELA PRIMARIA PROFESOR RAMON CRUZ HERRERA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA
2025301470061	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) EN TRAMO TLALPAN-SAN JUAN DE LOS LAGOS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLALPAN	TLALPAN
2025301470064	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO DE LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470067	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO RUMBO AL PANTEON COMUNITARIO, DEL KM 0+205.00 AL KM 0+506.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470068	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CARRETERA TEOTLALCO-ACUAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TEOTLALCO	TEOTLALCO
2025301470069	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN BARRIO LOHUISKA EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470070	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE VICENTE GUERRERO EN BARRIO EMILIANO ZAPATA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA	MEXCALA
2025301470071	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO HACIA CARRETERA BARRIO NUEVO-TEPAXAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BARRIO NUEVO	BARRIO NUEVO
2025301470074	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO A UN COSTADO DEL TECHADO COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE CAPULINES	CAPULINES
2025301470076	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS BARRIOS DE LIBERTAD Y TLAQUECHPAN, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE TEPAXAPA	TEPAXAPA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470077	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CIRCUITO BENITO JUAREZ-BUENA VISTA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE BENITO JUAREZ	BENITO JUÁREZ
2025301470078	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LOS TRAMOS DE: CIRCUITO A BARRIO ILICUAPA Y LIBRAMIENTO DE ZONA CENTRO, UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE XONOTLA	XONOTLA
2025301470087	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DEL TRAMO DE ZONA CENTRO AL BARRIO LA LOMA EN CAMINO PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE MEXCALA.	MEXCALA
2025301470088	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CAMINO A PIEDRAS BLANCAS, DEL KM 0+199.50 AL KM 0+319.90, EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA (SEGUNDA ETAPA)	TLATZALA
2025301470089	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470090	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO RUMBO AL PANTEON DE LA COMUNIDAD, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470091	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN CAMINO SAN JUAN DE LOS LAGOS-EXOQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE EXOQUILA	EXOQUILA
2025301470092	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LIBRAMIENTO MONTERREY-LOMAS DE SAN ANDRES, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE MONTERREY	MONTERREY
2025301470094	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO A ESCUELA PRIMARIA MARCO ANTONIO MUÑOZ EN LA LOCALIDAD DE HUIXTITLA	HUIXTITLA
2025301470095	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN CAMINO HACIA PIEDRAS BLANCAS, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATZALA	TLATZALA

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470096	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL SOBRE CARRETERA TETLATZINGA-ACULTZINAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TETLATZINGA	TETLATZINGA
2025301470106	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LIBRAMIENTO LINDA VISTA-XIQUILA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE LINDA VISTA	LINDA VISTA
2025301470110	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO TLAPECHCALCO EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470113	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO VALLE DE SAHARON EN LA LOCALIDAD DE HUITZILA	HUITZILA
2025301470114	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO LOMAPA, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470120	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN LA LOCALIDAD DE TETLA (IXTACAHUATITLA)	TETLA (IXTACAHUATITLA)
2025301470121	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN BARRIO TLAPECHCALCO, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470125	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO (OBRA) CON LUMINARIA SOLAR EN CAMINO DEL HOSPITAL CESSA ATZOMPA A LA ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ATZOMPA	ATZOMPA
2025301470127	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN BARRIO TLAQUECHPAN, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE TLATILPA	TLATILPA
2025301470128	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR URBANO EN ZONA CENTRO DE LA LOCALIDAD DE ACULTZINAPA	ACULTZINAPA
2025301470401	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LIBRAMIENTO CABECERA MUNICIPAL-VICENTE GUERRERO, ENTRONQUE CON CASETA DE POLICIAS, DEL KM 0+000.00 AL KM 0+118.00, UBICADO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202, 203 y 204 fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 3.2 y 4.2 de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/028 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que se indican a continuación, se detectó que no se exhibió la documentación que ampare las labores de inspección y vigilancia, respecto del desarrollo de los trabajos que cumplan con las especificaciones del expediente técnico de acuerdo con la calidad, plazos establecidos y ejecución técnica de los trabajos descritos en cumplimiento de la normatividad aplicable y/o reglas de operación.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202, 203 y 204 fracciones I, III, IV y VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/029 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que se indican a continuación, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que soporte la convocatoria dirigida a los Comités de Contraloría Social (CCS) para participar en las sesiones del comité de obras públicas y servicios relacionados con ellas.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 21 fracciones I y IV de Ley Número 233 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz; 8 y 10 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz vigente al momento de la conducta generadora de la observación; 204 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/030 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que abajo se indican, se detectó que el Ente Fiscalizable no presentó la documentación soporte que acredite el funcionamiento de los Comités de Contraloría Social (CCS) en el marco de sus actividades conferidas siguientes:

- Recibir quejas por parte de la ciudadanía en relación con la obra pública que supervisa y el seguimiento de la misma ante las autoridades municipales competentes.
- Presentar inconformidades o quejas respecto de las irregularidades detectadas en las obras públicas durante el desarrollo de sus atribuciones.
- Presentar consultas de información ante las autoridades competentes que hayan considerado necesarias para el desempeño de sus atribuciones.
- Presentar propuestas para el adecuado mantenimiento de la obra pública ante las autoridades municipales.

Las obras que carecen de lo mencionado son las siguientes:

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202 y 204 fracción V de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de

Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/031 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable, financiadas con el FORTAMUN y detalladas más adelante, se detectó que las actas exhibidas para soportar la intervención de su respectivo Comité de Contraloría Social (CCS) en el proceso de entrega-recepción carecen de elementos de validez jurídica y de cumplimiento normativo, identificándose las siguientes incidencias de manera general:

- Existe incongruencia entre la fecha descrita en el acta de intervención de contraloría social y la fecha de recepción oficial por parte del ayuntamiento;
- Falta de quórum en la intervención de los integrantes del comité en el proceso;
- El comité que recibe la obra no cumple con la estructura orgánica dispuesta por la Ley Orgánica del Municipio Libre, al no integrarse por 1 presidencia, 1 secretaría y 3 vocalías, y
- No exhibió la documentación que acredite la correcta constitución del comité que intervino en el proceso de entrega-recepción de la obra.

Las cuales se asocian, conforme a su inciso relacionado, a la incidencia en cada una de sus respectivas obras.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	SUPUESTOS APLICABLES
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS	b), c) y (d)
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA	a), b), c) y (d)
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA	b), c) y (d)

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 202 y 204 fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/032 ADM

De la revisión realizada a las obras de la muestra auditable financiadas con el FORTAMUN que abajo se indican, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió el informe de desempeño presentado por los Comités de Contraloría Social (CCS) ante la asamblea vecinal.

NÚMERO DE OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD
2025301470218	CONSTRUCCIÓN DE SUB AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE LAS PORFIADAS (SEGUNDA ETAPA)	LAS PORFIADAS
2025301470221	CONSTRUCCION DE CANCHA PÚBLICA EN BARRIO OCOTITLA, EN LA LOCALIDAD DE MEXCALA (SEGUNDA ETAPA)	MEXCALA
2025301470227	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN BARRIO MAWILISWATITLA EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD ATZOMPA	SOLEDAD ATZOMPA

*Los datos se tomaron textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 202, 203 y 204 fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INTEGRACIÓN

DESIGNACIÓN DE MIEMBROS DEL CDM.

Observación Número: OSM-147/2025/033 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable presentó documentación parcial sobre la integración del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM). Dicha información resulta insuficiente para validar de manera satisfactoria los atributos de sus integrantes, conforme a los criterios establecidos en el acta constitutiva que se detallan a continuación:

- a) Su identidad;
- b) Su residencia, y
- c) Materialidad que soporte la selección democrática previa a la integración del consejo.

Aunado a ello, las deficiencias documentales restan certidumbre sobre el proceso de elección y la debida acreditación de los miembros relacionados en el acta del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM). En consecuencia, el Ente Fiscalizable no acreditó la debida integración del citado Consejo de conformidad con lo dispuesto en las acciones a realizar en el acta constitutiva.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 20 y 22 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a) de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

INTEGRACIÓN

REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE CONFORMIDAD CON LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL

Observación Número: OSM-147/2025/034 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida, el Ente Fiscalizable no acreditó la integración y/o colaboración del servidor público designado como Enlace FAIS en el Consejo de Desarrollo Municipal (CDM).

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 22 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave; numeral 4.2 fracción II de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

ORGANIZACIÓN

REGLAMENTO PARA LA INTEGRACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL CDM.

Observación Número: OSM-147/2025/035 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que acredite la existencia de un reglamento para regular la integración, organización y funcionamiento del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM) autorizado en sesión de Cabildo.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a), 33 Bis fracciones II y III, 33 Ter, 33 Quater, 34, 35 fracción XIV, 60 fracción II y 194 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/036 ADM

De la revisión realizada y con motivo de la omisión en la presentación de la documentación requerida, el Ente Fiscalizable no acreditó la publicación en la Gaceta Oficial del Estado del Reglamento para regular la integración, organización y funcionamiento del Consejo de Desarrollo Municipal.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, inciso a), 33 Bis fracciones II y III, 33 Ter, 33 Quater, 34, 35 fracción XIV, 70 fracción IX y 194 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 2 y 6 de la Ley de la Gaceta Oficial del Gobierno del Estado de Veracruz; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

FUNCIONAMIENTO

DE LAS ATRIBUCIONES DEL CDM.

Observación Número: OSM-147/2025/037 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación soporte relacionada con la promoción de la participación ciudadana en materia de planeación en relación con los programas y acciones financiados con el FAISMUN, atendiendo a los mecanismos establecidos en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) y la Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 21 fracción II y 22, inciso b) de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave; 5 y 6 de la Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto, así como por los numerales 3.2 y 4.2 fracción XIII de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social 2025; 16 fracción III, inciso a) de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/038 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable exhibió documentación parcial que soporta las propuestas presentadas ante el Consejo de Desarrollo Municipal para establecer los objetivos, programas y acciones del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, de conformidad con sus reglas de operación y detectándose lo siguiente:

- a) No fueron presentadas propuestas por los integrantes de los Comités de Participación Social (CPS) o Comités Comunitarios (CC).
- b) No exhibió la documentación que acredite la formal constitución del Consejo de Desarrollo Municipal que intervino en las actas presentadas.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 22, incisos a) y c) de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16 fracción III, inciso a), 191 y 192 fracciones I, II, III, IV, VII y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, así como por los numerales 2.8, 2.9 y 4.2 fracción IV de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: OSM-147/2025/039 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación soporte que acredite el cumplimiento de las siguientes atribuciones del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM):

- 1. Participar en los procesos de seguimiento, control y evaluación del fondo.
- 2. Promover e impulsar el desarrollo de las contralorías sociales en las obras y acciones planificadas con fondos del FAISMUN.
- 3. Establecer comisiones de trabajo por actividades con la finalidad de dar seguimiento a las acciones definidas por los diferentes Comités de Participación Social (CPS).

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 22, inciso d) de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como por el numeral 4.2 fracción II de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

FUNCIONAMIENTO

PRODIM

Observación Número: OSM-147/2025/040 ADM

De la revisión realizada, se detectó que el Ente Fiscalizable no exhibió la documentación que soporte la atribución del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM) de impulsar las mejoras en las capacidades técnicas de la administración municipal a través del Programa de Desarrollo Institucional Municipal, en beneficio de los Comités de Participación Social.

Incumpliendo presuntamente las personas servidoras y/o ex servidoras públicas responsables con lo dispuesto por los artículos 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 de la Ley General de Archivos; 22, inciso g) de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz, así como por los numerales 2.11 primer párrafo y 4.2 fracción II de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2025; 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aplicables a la Cuenta Pública 2025, y demás disposiciones en la materia.

Las aclaraciones presentadas por el Ente Fiscalizable, con la finalidad de comprobar y justificar los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, fueron analizadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 52, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin que se haya acreditado el cumplimiento de la normatividad aplicable en el ejercicio 2025, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control, en ejercicio de sus atribuciones, deberá realizar el seguimiento correspondiente.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE ORDEN SOCIAL: 40

RECOMENDACIONES DE ORDEN SOCIAL

Recomendación Número: ROSM-147/2025/001

Efectuar la publicidad y difusión ante la ciudadanía de las convocatorias y actas correspondientes a las seis sesiones de Cabildo abierto que debe realizar, como mínimo, con estricta observancia de las formalidades previstas por la normatividad aplicable; asimismo, asegurar la remisión oportuna de dicha documentación probatoria al H. Congreso del Estado, a efecto de dar debido cumplimiento a las obligaciones institucionales vigentes.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/002

Implementar los mecanismos necesarios para apegarse a lo establecido en la normatividad vigente en materia de transparencia y acceso a la información, con la finalidad de dar debido cumplimiento a las obligaciones correspondientes.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/003

Implementar los mecanismos de control que garanticen el foliado consecutivo, verificación de quórum e integración de los anexos técnicos aprobados en las actas de Cabildo, con la finalidad de dar certeza jurídica a las sesiones y asegurar la debida remisión documental al H. Congreso del Estado.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/004

Dar seguimiento, a través de su Órgano Interno de Control, a las inconsistencias detectadas en el proceso de Entrega-Recepción con la finalidad de determinar las responsabilidades que correspondan.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/005

Implementar los mecanismos necesarios para cumplir con la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, en relación con la labor del Consejo de Desarrollo Municipal (CDM), con la finalidad de impulsar los Programas de Desarrollo Institucional para fortalecer las capacidades administrativas municipales, siendo obligación del Ayuntamiento coadyuvar en dichas acciones, haciendo evidente y dejando constancia de que éstas favorecen la labor de los Comités Comunitarios, encargados de articular las demandas sociales y constatar la efectiva atención institucional de las metas programadas en beneficio de la comunidad.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/006

Efectuar la publicidad y difusión de la convocatoria para promover la participación ciudadana y propiciar la conformación de las Asambleas Generales con los beneficiarios directos de las obras, con la finalidad de asegurar que el registro y la elección de aspirantes, elegidos por consenso comunitario, se realice de forma incluyente y equitativa, definiendo requisitos claros y razonables en apego a la normatividad aplicable a los Comités de Contraloría Social y/o Comités de Participación Social, lo que garantizará una selección justa y dejará constancia documental de dicho proceso.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/007

Establecer formalmente un Comité de Selección que, mediante criterios de evaluación objetivos y transparentes, analice los perfiles de los postulantes registrados en la convocatoria pública. Este Comité tendrá la responsabilidad de proponer a la Presidencia Municipal la lista de candidatos idóneos para integrar el Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN), visibilizando la objetividad del proceso y dejando constancia clara de las evaluaciones realizadas.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/008

Efectuar la publicidad y difusión de la convocatoria ante la ciudadanía para promover la participación ciudadana y propiciar el registro de aspirantes de forma incluyente y equitativa. Para ello, se definirán requisitos claros y razonables en apego a la normatividad en la materia aplicable al Consejo de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN), lo que garantizará una selección justa de aspirantes y dejará constancia documental de dicho proceso.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/009

Implementar los mecanismos de control administrativo para el seguimiento del proceso formativo de la persona servidora pública —con nivel mínimo de directora de área— designada como Enlace FAIS propiciando su asistencia a las capacitaciones realizadas por la Secretaría del Bienestar a través de la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR), con la finalidad de que cuente con las herramientas para el correcto ejercicio de sus atribuciones.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/010

Implementar los mecanismos de control administrativo para la firma del convenio y el seguimiento del Programa de Desarrollo Institucional Municipal de las Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México (PRODIM), con la finalidad de brindar certeza sobre su operación, mediante el proceso establecido por la Secretaría del Bienestar a través de la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR).

Recomendación Número: ROSM-147/2025/011

Cumplir con la entrega de documentación comprobatoria, suficiente y en condiciones óptimas de legibilidad y fidelidad, a través de los medios informáticos determinados por la legislación en materia de fiscalización superior y rendición de cuentas, respecto de la participación ciudadana, así como en lo relativo a la integración, organización y funcionamiento de los Órganos de Participación Ciudadana (OPC) —cuyas actividades consultivas y auxiliares se orientan a la planeación del desarrollo municipal, coordinación fiscal y contraloría social—, debiendo realizar dicha carga con estricta observancia de los plazos legales y formalidades previstas por la normatividad aplicable.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/012

Cumplir con el registro, actualización y validación de la información correspondiente al Programa General de Inversión (PGI) a través de las plataformas informáticas oficiales, garantizando la congruencia de los datos financieros, metas y localización geográfica de las obras y acciones aprobadas, remitiendo dicha información en los términos y plazos perentorios establecidos en la legislación aplicable en materia de fiscalización superior y rendición de cuentas.

Recomendación Número: ROSM-147/2025/013

Establecer formalmente un protocolo administrativo para la recopilación y organización de documentación comprobatoria, suficiente y en condiciones óptimas de legibilidad y fidelidad respecto del cumplimiento normativo en materia de participación ciudadana, planeación del desarrollo municipal, coordinación fiscal

y contraloría social, de conformidad con las obligaciones inherentes a las personas servidoras públicas que integran el Cabildo del Ayuntamiento, con la finalidad de asegurar la atención oportuna de los requerimientos aplicables en el Procedimiento de Fiscalización Superior con alcance de Orden Social.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE ORDEN SOCIAL: 13

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, fueron analizadas y revisadas tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y los servidores o ex servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable para solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, 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 2025.

5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2025 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 2025 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 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 del Ente Fiscalizable, incluidas en el correspondiente apartado, respecto de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.

En relación con las recomendaciones que se emiten, mismas 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 coadyuvar al fortalecimiento de los sistemas de control interno.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2025 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 2025 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y los servidores o ex 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.