



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

INFORME INDIVIDUAL
BENITO JUÁREZ, VER.

ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	201
2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	204
3. GESTIÓN FINANCIERA.....	206
3.1. Cumplimiento de Disposiciones	206
3.1.1. Observancia del Marco Jurídico	206
4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.....	213
4.1. Ingresos y Egresos.....	213
4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones.....	214
5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	215
5.1. Observaciones y Recomendaciones.....	215
5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable.....	254
5.3. Dictamen	254

1. PRESENTACIÓN

El presente documento contiene el resultado de la Fiscalización Superior que fue practicada al contenido de la Cuenta Pública 2022 del H. Ayuntamiento de **Benito Juárez, Ver.**, (en lo sucesivo Ente Fiscalizable), por lo que la información que se detalla aborda los principales temas de un procedimiento que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas dentro de un marco técnico metodológico, lo que permite tener certeza de los resultados que se presentan en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

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

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

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022 se efectuó de acuerdo con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente (en lo subsecuente Ley de Fiscalización) y con las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022. Para tal efecto, en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior a las Cuentas Públicas 2022 se determinó efectuar al Ente Fiscalizable las auditorías financiera-presupuestal, técnica a la obra pública y en materia de deuda pública, obligaciones y disciplina financiera, así como en su caso, llevar a cabo las revisiones que en el mismo se detallan.

BENITO JUÁREZ, VER.

La Ley de Fiscalización en sus artículos 83 y 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, XVI, XX y XXIII, establece que el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal efectuar la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo con los ordenamientos jurídicos que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior, con la finalidad de verificar que las operaciones que realizaron los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto, así como al cumplimiento de los objetivos contenidos en sus programas, en relación con las disposiciones aplicables.

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

- A. La Cuenta Pública es presentada por el Titular del Ente Fiscalizable ante el H. Congreso del Estado. Dicho documento contiene los resultados de la Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS para su revisión mediante el ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior. Éste inicia con la notificación de la orden de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, a comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública.
- D. Dentro del Procedimiento de Fiscalización, de acuerdo con lo previsto por el artículo 52 de la Ley de Fiscalización, el ORFIS emite los Pliegos de Observaciones a las y los servidores públicos o personas responsables de su solventación, aun cuando se hayan separado del cargo público que desempeñaban en los Entes Fiscalizables, para que presenten la documentación justificatoria y comprobatoria, así como que formulen las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar debidamente las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento de lo establecido por el artículo 57 de la Ley de Fiscalización y con base en las auditorías efectuadas, así como de los Pliegos de Observaciones que derivaron y de la solventación de los mismos presentada por las y los servidores públicos o personas responsables de los Entes Fiscalizables, en atención a la evaluación de la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas para el efecto, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos y aclaraciones realizadas, el ORFIS determina y genera los Informes Individuales y el Informe General Ejecutivo correspondientes a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022.

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

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo y 116, fracción II, sexto párrafo.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49, penúltimo párrafo.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.
- **Ley General de Responsabilidades Administrativas**.
- **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**.
- **Normas Internacionales de Auditoría**.
- **Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados**.
- **Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización**.
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33, fracción XXIX y 67, fracción III.
- **Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18, fracciones XXIX y XXIX bis.
- **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2, fracciones VIII, XII, XIV, XV, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXVI y XXXV, 3, 7, 10, 12, 13, fracciones I, II, III, IV y V, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 83, 85, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, X, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 86 y 90, fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XXIII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, vigente**.
- **Reglamento para el Registro, Habilitación, Contratación, Control y Evaluación de Despachos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría**, artículos 3, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 37.
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2022**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 090 de fecha 3 de marzo del 2023.
- **Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**.
- **Código de Ética del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Código de Conducta del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, vigente**.
- **Acuerdo de Habilitación de Días Inhábiles del periodo comprendido del 10 de abril al 30 de septiembre de 2023, a efecto de desahogar todas y cada una de las diligencias que se originen con motivo del Procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 136 de fecha 5 de abril del 2023.

2. INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable fue seleccionada con base en los criterios establecidos en la normativa institucional, utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022, considerando la naturaleza jurídica, presupuesto, análisis de riesgos y antecedentes de revisiones anteriores.

OBJETIVO

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

ALCANCE

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

MUESTRA

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

MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$85,448,857.59	\$80,996,956.53
Muestra Auditada	84,485,600.03	50,464,930.29
Representatividad de la muestra	98.87%	62.30%

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

MUESTRA DE AUDITORÍA TÉCNICA

CONCEPTO	MONTO	No. DE OBRAS Y/O SERVICIOS
Obra Pública y Servicios Ejecutados	\$45,768,945.49	51
Muestra Auditada	28,950,226.08	26
Representatividad de la muestra	63.25%	50.98%

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

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

ORIGINAL ORFIS

3. GESTIÓN FINANCIERA

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

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico

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

Disposiciones Federales:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que establece, entre otras disposiciones, las bases generales para el Gobierno Municipal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que establecen los criterios generales de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática, así como su publicación.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la Federación, las Entidades Federativas y los municipios.
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito. Son cosas mercantiles los títulos de crédito. Su emisión, expedición, endoso, aval o aceptación y las demás operaciones que en ellos se consignen, son actos de comercio. Los derechos y obligaciones derivados de los actos o contratos que hayan dado lugar a la emisión o transmisión de títulos de crédito, se rigen por esta Ley.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

- Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, tiene por objeto propiciar el desarrollo sustentable y establecer las bases para definir los principios de la política ambiental y los instrumentos para su aplicación.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas, tiene por objeto distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Ley de Coordinación Fiscal, coordina el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, así como con los municipios y demarcaciones territoriales para establecer la participación y distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo, entre otras disposiciones.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, quienes administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Ley de Asociaciones Público Privadas, regula los esquemas para el desarrollo de proyectos de asociaciones público-privadas, realizados entre instancias del sector público y del sector privado.
- Ley de Instituciones de Crédito, tiene por objeto regular el servicio de banca y crédito, la organización y funcionamiento de las instituciones de crédito, las actividades y operaciones que las mismas podrán realizar, su sano y equilibrado desarrollo, la protección de los intereses del público y los términos en que el Estado ejercerá la rectoría financiera del Sistema Bancario Mexicano.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regulan las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, crea dicho Instituto con el objeto de administrar los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda; establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente para: la adquisición en propiedad de habitaciones cómodas e higiénicas; la construcción, reparación,

BENITO JUÁREZ, VER.

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

- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, regulan la administración de los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en materia de contrataciones de obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.
- Ley Federal de Derechos, establece los derechos que se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, tiene por objeto regular la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, su distribución y control, así como la preservación de su cantidad y calidad para lograr su desarrollo integral sustentable.
- Ley de la Comisión Federal de Electricidad, tiene por objeto regular la organización, administración, funcionamiento, operación, control, evaluación y rendición de cuentas de la empresa productiva del Estado Comisión Federal de Electricidad.
- Ley Agraria, es reglamentaria del artículo 27 Constitucional en materia agraria y de observancia general en toda la República.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, dispone que el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2022, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizarán conforme a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Austeridad Republicana, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en dicho Presupuesto de Egresos.
- Reglamento de la Ley de Asociaciones Público Privadas, tiene por objeto reglamentar las Asociaciones Público Privadas que realice el Estado con los particulares.
- Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, tiene por objeto establecer las disposiciones para regular la inscripción, modificación y cancelación, así como transparentar los Financiamientos y Obligaciones que , contraten las Entidades Federativas y los Municipios en el Registro Público Único, así como aquéllas para la operación y funcionamiento de dicho registro.
- Reglamento del Sistema de Alertas, tiene por objeto establecer las disposiciones para regular la evaluación que en términos del Capítulo V del Título Tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debe realizar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a

los Entes Públicos que cuenten con Financiamientos y Obligaciones inscritos en el Registro Público Único, de acuerdo con su nivel de endeudamiento.

- Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, tienen por objeto establecer las bases para la operación del Sistema del Registro Público Único en el que los Entes Públicos realizarán los trámites en materia de registro; la actualización de la información de Financiamientos y Obligaciones; el envío de la información para la medición del Sistema de Alertas y el seguimiento de los convenios mediante los cuales se otorga la Deuda Estatal Garantizada, así como el envío y seguimiento de los convenios.
- Lineamientos de la Metodología para el Cálculo del Menor Costo Financiero y de los Procesos Competitivos de los Financiamientos y Obligaciones a Contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos, tienen por objeto establecer la metodología para el cálculo y comparación del costo financiero de los Financiamientos y Obligaciones a contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos y, con ello, determinar la contratación bajo las mejores condiciones de mercado.
- Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, tienen por objeto establecer los mecanismos, procedimientos y responsabilidades que deben observar los gobiernos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales para la eficaz y eficiente planeación, operación y seguimiento del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS).

Disposiciones Estatales:

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del ámbito municipal, establece las bases de organización política del Municipio.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las normas, principios, bases, directrices y el funcionamiento del Sistema Estatal de Planeación Democrática, para conducir el desarrollo sostenible y lograr el bienestar social; instaurar las metodologías para la elaboración de los Planes Municipales de Desarrollo y programas específicos; evaluar los resultados logrados en función de los objetivos, proyectos y metas que se establezcan en los Planes Municipales de Desarrollo y programas que de ellos deriven, y señalar las modalidades de coordinación y colaboración con los órdenes federal y municipal.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 67 fracción III, de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como establecer las bases para la organización y el funcionamiento del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar la aplicación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Constitución Política del Estado de Veracruz, en lo

BENITO JUÁREZ, VER.

relativo a la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados con ellos.

- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, tienen por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, contratación, construcción, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición, gasto y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con ellas.
- Ley Estatal de Protección Ambiental, tiene por objeto la conservación, la preservación y la restauración del equilibrio ecológico, la protección al ambiente y la procuración del desarrollo sustentable.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.
- Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases, principios y procedimientos para tutelar y garantizar el derecho que tiene toda persona a la protección de sus datos personales, en posesión de los sujetos obligados.
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre los Entes Públicos para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, con el fin de que las autoridades competentes prevengan, detecten, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción, así como para que lleven a cabo la fiscalización y el control de recursos públicos.
- Ley de Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley que crea el Instituto Veracruzano de las Mujeres, su objeto es la creación de dicho Instituto como un organismo público, descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de sus atribuciones, objetivos y fines, sectorizado a la oficina del titular de la Secretaría de Gobierno.
- Ley de Protección Civil y la Reducción del Riesgo de Desastres para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular las bases de coordinación de los gobiernos estatal y municipales para la protección civil y la reducción del riesgo de desastres; consolidar las bases de integración y funcionamiento de los Sistemas Estatal y Municipales de Protección Civil y sus Consejos respectivos; impulsar la participación y concertación de los sectores social y privado en la gestión integral del riesgo y su inserción en la cultura, la educación básica, la formación profesional y la investigación técnica y científica, y establecer los principios, normas y criterios a que se sujetarán los programas, políticas y acciones en materia de protección civil y la reducción del riesgo de desastres.

- Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer y regular los fondos para la distribución de las participaciones federales a los municipios; establecer las reglas para la distribución de otros ingresos federales o estatales que se les transfieran a los municipios; normar la aplicación por los municipios de las aportaciones federales que les correspondan; establecer las bases para la celebración de convenios de colaboración administrativa en materia fiscal entre estado y municipios, y regular los procedimientos que permitan cubrir oportunamente las obligaciones de deuda a cargo de los municipios, en que se hubieren otorgado participaciones federales en garantía.
- Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para el fomento y regulación de los esquemas de asociaciones público-privadas para construir, operar, explotar, conservar, administrar y mantener infraestructura o para prestar servicios de competencia estatal o municipal.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos; señalar los sujetos de responsabilidad en el servicio público; implantar las faltas administrativas graves y no graves de los servidores públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; definir las sanciones por la comisión de faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto; determinar los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas, y crear las bases para que todo ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.
- Ley de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto reglamentar el artículo 8 de la Constitución Política del Estado en materia de aguas de jurisdicción estatal, así como establecer las bases de coordinación entre los ayuntamientos y el Ejecutivo del Estado; en caso de aguas de jurisdicción nacional estarán a lo dispuesto por la legislación federal respectiva.
- Ley del Registro Público de la Propiedad para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la función registral.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, evaluación y transparencia de las acciones de gobierno y de los recursos públicos del Estado; la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal; las normas que determinan cargas fiscales, así como las que se refieren a los sujetos, objeto, base, tasa, cuota o tarifa de las contribuciones estatales y aprovechamientos, incluyendo sus accesorios y las que se refieren a los productos; la administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la integración de la cuenta pública estatal, y el manejo de la deuda pública estatal.

BENITO JUÁREZ, VER.

- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto, entre otros, regular las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública; la calificación y sanción a servidores públicos estatales y municipales respecto de faltas administrativas graves y a particulares vinculados con éstas, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, tiene por objeto regular la asignación, ejercicio, control y evaluación del gasto público estatal para el Ejercicio Fiscal 2022.
- Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2022, que establece los ingresos que se estima percibiría el Estado en el Ejercicio Fiscal 2022, destinados a cubrir los gastos públicos.

Disposiciones Municipales:

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

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO

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

4. EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

El H. Congreso del Estado publicó en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 522 de 31 de diciembre de 2021, la Ley de Ingresos del Ente Fiscalizable en la que aprobó que recibiría un monto de \$84,794,931.78 para el ejercicio 2022, por concepto de ingresos de gestión, incluyendo las aportaciones federales del Ramo 33.

A partir del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio 2022, así como de la información contable, presupuestal y documental presentada por el Ente Fiscalizable, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión a la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS		
CONCEPTO	ESTIMADO	DEVENGADO
Impuestos	\$480,068.76	\$925,323.31
Derechos	498,436.12	1,376,999.01
Productos	78,441.53	839,505.02
Aprovechamientos	194,466.44	48,739.67
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	31,356.39	0.10
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	83,512,162.54	82,258,290.48
TOTAL DE INGRESOS	\$84,794,931.78	\$85,448,857.59
EGRESOS		
CONCEPTO	APROBADO	DEVENGADO
Servicios Personales	\$11,336,855.66	\$16,727,455.91
Materiales y Suministros	6,142,232.22	3,555,009.73
Servicios Generales	4,598,644.14	10,467,538.87
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,587,179.22	4,236,609.11
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	1,061,759.40
Inversión Pública	59,190,810.00	44,432,736.66
Participaciones y Aportaciones	1,939,210.54	0.00
Deuda Pública	0.00	515,846.85
TOTAL DE EGRESOS	\$84,794,931.78	\$80,996,956.53
RESULTADO EN CUENTA PÚBLICA	\$0.00	\$4,451,901.06

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

BENITO JUÁREZ, VER.

4.2. Destino de los recursos aplicados en obras y acciones

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

Destino de los Recursos

RUBRO	MONTO EJERCIDO
Agua y Saneamiento (Agua Potable)	\$3,147,451.19
Agua y Saneamiento (Drenaje y Alcantarillado)	853,520.00
Auditoría	535,600.00
Bienes Muebles	445,289.59
Caminos Rurales	3,763,224.95
Deuda Pública	363,570.20
Educación	789,680.00
Equipamiento Urbano	2,099,444.03
Fortalecimiento Municipal	3,222,705.14
Gastos Indirectos	1,654,472.97
Planeación Municipal	250,000.00
Seguridad Pública Municipal	4,750,395.53
Urbanización Municipal	20,046,028.56
Vivienda	13,685,123.79
TOTAL	\$55,606,505.95

Fuente: Cierres de obras y acciones del ejercicio 2022.

5. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

ALCANCE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
FINANCIERA PRESUPUESTAL	5	13
TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA	7	11
DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA	3	9
TOTAL	15	33

5.1. Observaciones y Recomendaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Observación Número: FM-027/2022/003 ADM

Los Estados Financieros generados por el Ente Fiscalizable, al cierre del ejercicio reflejan un saldo en la cuenta contable que abajo se detalla, que proviene de ejercicios anteriores, del cual no presentó constancia de su recuperación.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	MONTO
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$142,476.41

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

BENITO JUÁREZ, VER.

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

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Observación Número: FM-027/2022/005 ADM

El Ente Fiscalizable reportó en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, un pasivo generado en ejercicios anteriores por el monto abajo indicado, que no ha sido liquidado o depurado.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	MONTO
2.2.1.1.02	Servicios Generales por Pagar a Largo Plazo.	\$3,897,947.55

*La descripción se tomó textualmente del documento fuente.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 39, 42, 43, 45, 61 fracción I, inciso b) y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 357 y 369 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, no se exhibió información que compruebe que los saldos señalados fueron liquidados, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

OBSERVACIONES GENERALES

Observación Número: FM-027/2022/010 ADM

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

- d. Informe relativo a la recolección y disposición de residuos sólidos;
- e. Informe relativo al depósito de desechos en tiraderos a cielo abierto/tiraderos clandestinos/en su Municipio/otro Municipio;

- f. En caso de que el manejo y disposición final de residuos sólidos se encuentre concesionado a un particular ya sea persona física o persona moral, exhibir el contrato de prestación de servicios y la documentación financiera de los pagos realizados por este concepto, pólizas contables, pólizas cheque, órdenes de pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), así como los instrumentos de control que den constancia y justifiquen los trabajos realizados.

Incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 1, 4, 8 y 10 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; 1, 4 fracción II, 5 y 7 de la Ley Estatal de Protección Ambiental; 35 fracciones XXV, inciso i), XXX y XXXI, 40 fracciones IX y XIV, 44 y 58 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

Observación Número: FM-027/2022/011 ADM

Conforme a su estructura orgánica presentada, el Ente Fiscalizable creó el Instituto Municipal de la Mujer, sin embargo, no está constituido como un Organismo Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, situación que limita sus atribuciones, de las que se señalan algunas.

- a. Establecer la vinculación y coordinación con el Instituto Veracruzano de las Mujeres para transversalizar la perspectiva de género en la Administración Pública Municipal;
- b. Promover y participar en la elaboración del presupuesto de egresos del Municipio con perspectiva de género, en coordinación con la Tesorería, el Órgano Interno de Control y los diversos niveles y áreas de la Administración Pública Municipal, incorporando la asignación de recursos para el cumplimiento, en el ámbito de su competencia, de las políticas de igualdad y una vida libre de violencia;
- c. Promover y coadyuvar en la elaboración del Programa Municipal para la igualdad entre mujeres y hombres, en concordancia con las Políticas Nacional y Estatal para la igualdad y no discriminación;
- d. Promover la capacitación permanente del Funcionariado Público Municipal, así como de los sectores social y privado, en materia de derechos humanos y políticas públicas con perspectiva de género;
- e. Gestionar ante las diversas Entidades o Instituciones del sector público, privado y/o social del Municipio, acciones de combate a la pobreza y contra la exclusión de las mujeres, especialmente las del medio rural e indígena;

BENITO JUÁREZ, VER.

- g. El Instituto Municipal de las Mujeres contará al menos con la siguiente estructura orgánica: Dirección General, Área Administrativa, Área Jurídica, Área Psicológica y Área de Trabajo Social.

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

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación relativas al punto a para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, no exhibió la información de los puntos a, b, c, d, e y g, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

Observación Número: FM-027/2022/013 ADM

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

- a. Programas Presupuestarios o Actividades Institucionales.

Incumpliendo presuntamente los servidores y ex servidores públicos responsables del Ente Fiscalizable con lo establecido por los artículos 31, 48, 50 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197 y 200 de la Ley Orgánica del Municipio Libre, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz aplicables a la Cuenta Pública 2022.

En el proceso de solventación del Pliego de Observaciones, el Ente Fiscalizable presentó las aclaraciones y documentación para atender la inconsistencia señalada, sin embargo, no exhibió evidencia que justifique el cumplimiento de los requerimientos del Plan Municipal de Desarrollo, por lo que la observación persiste; debido a lo anterior, el Titular del Órgano Interno de Control deberá realizar el seguimiento correspondiente.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

Recomendación Número: RM-027/2022/001**Referencia Observación Número: FM-027/2022/012**

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

Recomendación Número: RM-027/2022/002**Referencia Observación Número: FM-027/2022/014**

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

Recomendación Número: RM-027/2022/003**Referencia Observación Número: FM-027/2022/015**

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

Recomendación Número: RM-027/2022/004

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

Recomendación Número: RM-027/2022/005

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

Recomendación Número: RM-027/2022/006

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

BENITO JUÁREZ, VER.

Recomendación Número: RM-027/2022/007

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

Recomendación Número: RM-027/2022/008

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

Recomendación Número: RM-027/2022/009

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

Recomendación Número: RM-027/2022/010

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

Recomendación Número: RM-027/2022/011

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

Recomendación Número: RM-027/2022/012

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

Recomendación Número: RM-027/2022/013

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

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 13

OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA

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

Observación Número: TM-027/2022/002 DAÑ	Obra Número: 2022300270101
Descripción de la Obra: Rehabilitación de sistema de agua entubada (primera etapa) en la localidad La Reforma.	Monto pagado: \$999,600.00 Monto contratado: Sin dato
Modalidad ejecución: Contrato	Fecha de inicio: Sin dato
Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos Tres Personas	Fecha de término: Sin dato

Derivado 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 2022, la observación queda en los términos siguientes:

GENERALES:

Los trabajos corresponden a la rehabilitación del sistema de agua entubada (primera etapa) en la localidad La Reforma; el desarrollo del proyecto considera trabajos de rehabilitación de caseta de controles, y caja de operación de válvulas.

DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario, se detectó que presentaron la factibilidad del proyecto emitida por la Comisión Federal de Electricidad (CFE), el Título de Concesión

BENITO JUÁREZ, VER.

para el Aprovechamiento de Aguas Subterráneas otorgado por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la validación del proyecto expedida por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV) y el presupuesto base; en el periodo de solventación exhibieron la aprobación del proyecto emitida por la Comisión Federal de Electricidad (CFE) y aviso de contratación emitido por la misma Comisión Federal de Electricidad (CFE), además de las especificaciones generales y particulares, las bases del concurso con firma del Director de Obras Públicas, el análisis de las propuestas (cuadro comparativo), el presupuesto contratado, los análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, los cálculos de indirectos, de financiamiento y de la utilidad; el programa de ejecución de obra contratado, el contrato de obra, la bitácora de obra; la estimación de obra número 1 finiquito con sus respectivas pólizas de cheque, facturas de pago, los números generadores de volúmenes de obra ejecutada, los croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada y el reporte fotográfico; el finiquito de obra, las Actas de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable y del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social y la Garantía de Vicios Ocultos; sin embargo, no proporcionaron el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y el Acta de Entrega-Recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE); asimismo, se identificó que las estimaciones de obra no cuentan con las pruebas de laboratorio de grado de compactación y de presión hidrostática; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

B. REVISIÓN FÍSICA

En el periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en la comprobación del gasto correspondiente a las estimaciones y finiquito de obra, además de Acta Circunstanciada con intervención de distintos participantes, levantamiento físico y reporte fotográfico en la que manifiesta la ejecución de la obra; misma que se cotejó con la información recabada en la inspección física realizada por los auditores técnicos; resultando lo siguiente:

Durante el procedimiento de auditoría, los Auditores Técnicos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyeron en el sitio de la obra el día 22 de abril de 2023, en conjunto con el Supervisor adscrito al H. Ayuntamiento, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio MBJ/PRES/204/2023, en las coordenadas de localización 20.816690 latitud norte, -98.147510 longitud oeste, en la localidad de La Reforma, en el Municipio de Benito Juárez, Ver., con croquis y presupuesto base, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS) y considerando las evidencias documentales proporcionadas en el periodo de solventación se determina la obra a la vista como OBRA

EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, toda vez que presentan evidencia de la operatividad del sistema de agua potable, sin embargo no se cuenta con medidor de la Comisión Federal de Electricidad (CFE) para los trabajos eléctricos, por otra parte no presentaron evidencia de la ejecución de los trabajos correspondientes a diversos conceptos que se encuentran dentro de las partidas de: “Retenidas”, “Bajantes a tierra”, “Equipamiento eléctrico en baja tensión”, “Equipo electromecánico”, “Red de distribución”, “Rehabilitación de calle” y “Caja de operación de válvulas”, los cuales, se consideran como volúmenes pagados en exceso; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 12, 72 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, II y XIV y 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Asimismo, como resultado de las medidas obtenidas en la revisión física, se detectaron volúmenes pagados en exceso correspondientes a diversos conceptos que se encuentran dentro de las partidas de: “Retenidas”, “Bajantes a tierra”, “Equipamiento eléctrico en baja tensión”, “Equipo electromecánico”, “Red de distribución”, “Rehabilitación de calle” y “Caja de operación de válvulas”; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, IX y XIV y 112 fracciones VI, XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial en los volúmenes de obra, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Retenidas						
Suministro de retenida RDEA en poste de concreto existente según normas de CFE, con protocolos de LAPEM. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$4,801.95	\$4,801.95
Bajantes de tierras						
Tierra física a banco de transformación (3k) normas C.F.E., incluye acarreo, mano de obra y materiales con protocolo de LAPEM. (incluye alambre de cobre cal 4). (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$4,585.63	\$4,585.63

BENITO JUÁREZ, VER.

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Tierra física a banco de transformación (1k) normas C.F.E., incluye acarreo, mano de obra y materiales con protocolo de LAPEM. (incluye alambre de cobre cal 4) (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$2,794.02	\$2,794.02
Equipamiento eléctrico en baja tensión						
Suministro de interruptor termomagnético tipo Fal de 2 x 65 amper, marca Square D o similar, incluye gabinete de instalación 63A. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$10,068.82	\$10,068.82
Tubo conduit de PVC tipo pesado de 38 mm, incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	ml	15.00	5.00	10.00	\$87.97	\$879.70
Equipo electromecánico						
Suministro y colocación de bridas de Fo.Fo. de 2" roscables, incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	7.00	5.00	2.00	\$505.00	\$1,010.00
Suministro y colocación de cople galvanizado de 1/4", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$149.22	\$149.22
Suministro y colocación de cople galvanizado de 2", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	4.00	3.00	1.00	\$476.29	\$476.29
Suministro y colocación de empaque de plomo de 2", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	9.00	8.00	1.00	\$124.04	\$124.04
Suministro y colocación de niple galvanizado de 2" x 6", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	6.00	0.00	6.00	\$184.92	\$1,109.52
Suministro y colocación de tee de FoFo (fierro fundido) de 2", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	2.00	1.00	1.00	\$467.64	\$467.64

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
Suministro y colocación de tornillo y tuerca de acero de 16 x 63 mm (5/8" x 2 1/2") para bridas, incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	36.00	20.00	16.00	\$77.57	\$1,241.12
Suministro y colocación de tubo galvanizado de 2", incluye mano de obra y herramienta. (SIC)	Pza	8.55	0.00	8.55	\$826.65	\$7,067.86
Red de distribución						
Trazo y nivelación de terreno plano por medios manuales para desplante estructuras estableciendo ejes auxiliares y referencias. (SIC)	m2	450.00	80.92	369.08	\$11.97	\$4,417.89
Excavación a mano en material seco tipo II profundidad de 0.00 a 2.00 M., incluye: afine de taludes y fondo, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	m3	252.00	56.65	195.35	\$224.14	\$43,785.75
Excavación a mano en material seco tipo III, profundidad de 0.00 a 2.00 M., incluye: afine de taludes y fondo, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	63.00	56.65	6.35	\$604.65	\$3,839.53
Plantilla con material de banco para apoyo de tuberías, incluye: suministro de material, mano de obra, herramienta, acarreo, medido compacto. (SIC)	M3	25.20	4.05	21.15	\$515.99	\$10,913.19
Suministro y colocación de tubería de PVC de 50 mm. (2") RD-26, con campana, tipo hidráulico serie inglesa, incluye goma cónica. (SIC)	MI	750.00	134.87	615.13	\$111.51	\$68,593.15
Relleno en zanjas con material de banco en capas de 20 cm sin control de laboratorio, incluye: materiales, mano de	M3	88.48	15.91	72.57	\$516.45	\$37,478.78

BENITO JUÁREZ, VER.

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)						
Relleno compactado con pisón de mano en capas de 20 cms., utilizando material producto de la excavación, sin control de laboratorio, incluye: mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	M3	243.00	36.41	206.59	\$146.55	\$30,275.76
Rehabilitación de calle						
Rehabilitación de calle deteriorada derivado de los trabajos de excavaciones para la instalación de la tubería y la construcción de las cajas para la operación de las válvulas, a base de revestimiento de 15 cm de espesor. (SIC)	M2	3,000.00	0.00	3,000.00	\$45.69	\$137,070.00
Construcción de válvulas						
Construcción de caja de operación de válvulas tipo I de 0.70 m x 0.70m x 0.87m (medidas interiores) de tabique de barro, junteado con mortero cemento-arena 1:5, acero de refuerzo en losa y plantilla de 3/8, concreto hidráulico F'C 200 kg/cm en losa y plantilla, incluye materiales, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto. (SIC)=	Pza	5.00	3.00	2.00	\$3,599.41	\$7,198.82
Suministro y colocación de tapa de Fo. Fo. dimensiones 50x50 cms, peso de 80 kg, para agua potable; incluye: marco, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	Pza	5.00	0.00	5.00	\$3,890.38	\$19,451.90
Suministro y colocación de contramarco sencillo de 0.90 m con canal de 100 mm, para tapa de Fo. Fo. incluye: marco,	Pza	5.00	0.00	5.00	\$2,509.73	\$12,548.65

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) = (3) - (4)	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) = (5) * (6)
material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)						
Suministro e instalación de válvula de compuerta bridada de vástago fijo de 2" (51 mm) de diámetro, incluye: pruebas, material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	Pza	5.00	3.00	2.00	\$5,684.61	\$11,369.22
Suministro e instalación de brida roscable de PVC de 2" de diámetro, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	Pza	10.00	6.00	4.00	\$228.90	\$915.60
Suministro e instalación de tornillo de 5/8" x 2 1/2" con tuerca, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	Pza	40.00	24.00	16.00	\$77.57	\$1,241.12
Suministro e instalación de empaque de neopreno de 2" de diámetro, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo necesario. (SIC)	Pza	10.00	6.00	4.00	\$63.79	\$255.16
Suministro y colocación de toma domiciliar de agua potable, incluye: excavación a mano, afine, relleno con material producto de la excavación, abrazadera de PVC 2", tubo kitec, válvula de inserción, válvula de banqueteta, tubería de fierro galvanizado, codos de 45", llave de nariz. (SIC)	PZA	15.00	0.00	15.00	\$2,527.94	\$37,919.10
SUBTOTAL						\$462,049.43
IVA						\$73,927.91
TOTAL						\$535,977.34

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

BENITO JUÁREZ, VER.

Asimismo, existe un incumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo con las fechas documentadas de inicio y término contractuales, generando penas convencionales que no han sido aplicadas; lo anterior, se determina con los 123 días de incumplimiento al periodo de ejecución contados a partir de la fecha en que se realizó la inspección física por los Auditores Técnicos, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un monto de la pena convencional de \$99,960.00 (Noventa y nueve mil novecientos sesenta pesos 00/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable, en el periodo de solventación, el Ente Fiscalizable, no presento documentación referente a las penas convencionales; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por OBRA EJECUTADA DE FORMA IRREGULAR, además por pago en exceso por volúmenes no ejecutados y penas convencionales, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$635,937.34 (Seiscientos treinta y cinco mil novecientos treinta y siete pesos 34/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A.

Observación Número: TM-027/2022/005 ADM	Obra Número: 2022300270133
Descripción de la Obra: Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en camino rural tramo Ixtacahuayo a entronque El Crucero (primera etapa), en la localidad de Ixtacahuayo.	Monto pagado: \$2,106,985.26 Monto contratado: \$3,009,978.94
Modalidad ejecución: Contrato	Fecha de inicio: 03/10/2022
Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos Tres Personas	Fecha de término: 31/12/2022

GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de pavimentación con concreto hidráulico en camino rural tramo Ixtacahuayo a entronque El Crucero (primera etapa) en la localidad de Ixtacahuayo; el desarrollo del proyecto considera el trazo, conformado, renivelación, pavimento y construcción de cunetas.

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

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario, se detectó que presentaron el contrato de obra, el finiquito de obra y la Garantía de Vicios Ocultos; en el periodo de solventación exhibieron el presupuesto contratado, las Actas de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable y del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social, los planos actualizados de obra terminada, los planos del proyecto, el catálogo de conceptos, las especificaciones generales y particulares, las pólizas de cheque, el reporte fotográfico y las pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto de las estimaciones de obra; sin embargo, no proporcionaron el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); asimismo, se identificó que la validación del proyecto otorgada por la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP) fue emitida posterior al inicio de la obra; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

EJECUCIÓN

En la integración del expediente técnico unitario, se detectó el pago del anticipo y estimación 1 por un monto de \$2,106,985.26 (Dos millones ciento seis mil novecientos ochenta y cinco pesos 26/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., correspondiente al ejercicio 2022, teniendo un monto finiquitado de \$3,009,978.94 (Tres millones nueve mil novecientos setenta y ocho pesos 94/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., existiendo un monto devengado de \$902,993.68 (Novecientos dos mil novecientos noventa y tres pesos 68/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., correspondiente a la estimación 2 finiquito.

B. REVISIÓN FÍSICA

Como parte del procedimiento de auditoría, el Auditor Técnico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyó en el sitio de la obra el día 20 de abril de 2023, en conjunto con el Supervisor adscrito al H. Ayuntamiento, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio MBJ/PRES/204/2023, en las coordenadas de localización 20.775890 latitud norte, -98.197270 longitud

BENITO JUÁREZ, VER.

oeste, en la localidad de Ixtacahuayo, en el Municipio de Benito Juárez, Ver., con croquis y finiquito, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS), encontrando la obra a la vista como SIN TERMINAR, toda vez que se identificaron materiales de construcción y producto de excavación, además de fuerza de trabajo ejecutando trabajos de cunetas; cabe mencionar que el periodo de ejecución se encuentra vencido. En el periodo de solventación presentaron Acta Circunstanciada, soportada con levantamiento físico, números generadores de volúmenes de obra ejecutada, reporte fotográfico e identificaciones oficiales de los participantes, documentación con la cual se realizó comparativa con el levantamiento físico y con el reporte fotográfico recabado por el Órgano en la inspección física durante el periodo de comprobación, por lo que se considera suficiente toda vez que presentaron evidencia de la ejecución de los trabajos señalados, por lo que la situación física se actualiza a TERMINADA Y OPERANDO.

No obstante, no se encontró evidencia de la colocación de una placa informativa con la que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos de la fuente de financiamiento; cabe mencionar que en el periodo de solventación no presentaron documentación al respecto; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento del ejercicio 2022.

Concluida la labor de revisión, valoración, cálculo y análisis de la documentación presentada por las autoridades municipales, se considera que la obra se solventa en cuanto al monto observado, prevaleciendo la probable falta administrativa, en virtud de que se debió supervisar la correcta ejecución de los trabajos a efecto de autorizar para pago sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, lo que en la especie no ocurrió, siendo hasta el transcurso de la auditoría del Ente Fiscalizable que al verificar los trabajos motivo de revisión, se detectaron volúmenes de trabajos que no se habían ejecutado, contenidos en los documentos comprobatorios: estimaciones y/o finiquito devengados para pago; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, IX y XIV y 112 fracciones VI, XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Existió incumplimiento en el periodo de ejecución de acuerdo con las fechas documentadas de inicio y término contractuales, generando penas convencionales que no han sido aplicadas; lo anterior, se determina con los 110 días de incumplimiento al periodo de ejecución, considerando el monto faltante por ejecutar y los parámetros establecidos en el marco normativo, tomando en cuenta que no debe rebasar el monto de la fianza de cumplimiento, lo que resulta en un monto de la pena convencional de \$212,496.55

(Doscientos doce mil cuatrocientos noventa y seis pesos 55/100 M.N.). Dicha pena convencional está calculada a la fecha de la verificación realizada, por lo que deberá actualizarse a la fecha en que se haga efectiva y se ponga a disposición del Ente Fiscalizable, por lo que se estima procedente dar vista para su seguimiento al Órgano Interno de Control; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 63 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 72, 73 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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

Observación Número: TM-027/2022/006 DAÑ	Número de Servicio: 2022300270145
Descripción del Servicio: Servicios profesionales científicos y técnicos integrales (Supervisión de obras)	Monto pagado: \$1,283,548.46 Monto contratado: \$1,283,548.46
Modalidad ejecución: Contrato	Fecha de inicio: 01/04/2022
Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos Tres Personas	Fecha de término: 31/12/2022

GENERALES:

Los trabajos corresponden a la supervisión externa de las obras ejecutadas con la fuente de financiamiento que, con el acuerdo al Sistema de Consulta de Obras y Acciones Municipales de Veracruz (COMVER), se registraron un total de 45 obras; el desarrollo del servicio considera la verificación de proyectos y presupuesto base, proyectos y presupuesto contratado, apertura y seguimiento de bitácoras de obra, verificación y seguimiento de convenios de tiempo y monto, revisión de finiquitos de obra y revisión y seguimiento de reportes mensuales.

DE LA REVISIÓN DEL SERVICIO:

A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario del servicio, se detectó que de la contratación del servicio presentaron el contrato, los términos de referencia y el finiquito del servicio; en el periodo de solventación exhibieron el proceso de contratación, la Garantía de Vicios Ocultos, las estimaciones de acuerdo con la forma de pago contratada, las facturas de pago, la bitácora del servicio y el Acta de Entrega-Recepción del contratista al Ente, además del presupuesto contratado completo. Referente a la evidencia de la ejecución del servicio, de las 45 obras que lo integran, en el periodo de solventación presentaron documentación soporte que a continuación se mencionan:

BENITO JUÁREZ, VER.

De las obras 2022300270101, 2022300270113, 2022300270114, 2022300270115, 2022300270116, 2022300270117, 2022300270161, 2022300270162, 2022300270163 y 2022300270164: estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra;

De las obras 2022300270118, 2022300270119, 2022300270121, 2022300270123, 2022300270126, 2022300270127, 2022300270128, 2022300270131, 2022300270133, 2022300270137, 2022300270139, 2022300270143, 2022300270146, 2022300270148, 2022300270149, 2022300270150, 2022300270154, 2022300270156, 2022300270157, 2022300270159, 2022300270160 y 2022300270165: Bitácora de obra, estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra;

De las obras con número 2022300270141, 2022300270151 y 2022300270152: Bitácora de obra, estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra, finiquito de obra y Acta de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable;

De las obras con número 2022300270120, 2022300270124, 2022300270129 y 2022300270130: presupuesto y análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, cálculo de financiamiento, cálculo de utilidad, programa de montos mensuales de ejecución de los trabajos, programa de montos mensuales de adquisición de materiales, programa de montos mensuales de adquisición de mano de obra, programa de montos mensuales de utilización de maquinaria, programa calendarizado de ejecución de los trabajos por conceptos, programa de utilización de materiales, programa de utilización de mano de obra y programa de utilización de maquinaria y equipo de construcción del presupuesto contratado, además de bitácora de obra, estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra,

De la obra con número 2022300270110: estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra, finiquito de obra y Acta de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable;

De la obra con número 2022300270112: presupuesto y análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, cálculo de financiamiento, cálculo de utilidad, programa de montos mensuales de ejecución de los trabajos, programa de montos mensuales de adquisición de materiales, programa de montos mensuales de adquisición de mano de obra, programa de montos mensuales de utilización de maquinaria, programa calendarizado de ejecución de los trabajos por conceptos, programa de utilización de materiales, programa de utilización de mano de obra y programa de utilización de maquinaria y equipo de construcción del presupuesto contratado, además de estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra;

De la obra con número 2022300270166: presupuesto y análisis de precios unitarios del presupuesto contratado, cálculo de financiamiento, cálculo de utilidad, programa de montos mensuales de ejecución de los trabajos, programa de montos mensuales de adquisición de materiales, programa de montos mensuales de adquisición de mano de obra, programa de montos mensuales de utilización de maquinaria, programa calendarizado de ejecución de los trabajos por conceptos, programa de utilización de materiales, programa de utilización de mano de obra y programa de utilización de maquinaria y equipo de construcción del presupuesto contratado, además de estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra y Acta de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable;

De la obra con número 2022300270200: presentan presupuesto y análisis de precios unitarios del presupuesto base, además de programa de ejecución, programa de suministro de materiales, programa de mano de obra, programa de suministro de materiales del presupuesto base, especificaciones generales, especificaciones particulares y números generadores de volúmenes de obra, además de estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra;

De la obra con número 2022300270158: Bitácora de obra, estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra y Acta de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable; y

De la obra con número 2022300270155: presentan presupuesto y análisis de precios unitarios del presupuesto base, además de programa de ejecución, programa de suministro de materiales, programa de mano de obra, programa de suministro de materiales del presupuesto base, especificaciones generales, especificaciones particulares y números generadores de volúmenes de obra, además de bitácora de obra, estimaciones de obra soportada con reporte fotográfico, números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra;

Sin embargo, no proporcionaron de las obras 2022300270101, 2022300270110, 2022300270112, 2022300270113, 2022300270114, 2022300270115, 2022300270116, 2022300270117, 2022300270118, 2022300270119, 2022300270120, 2022300270121, 2022300270123, 2022300270126, 2022300270127, 2022300270128, 2022300270129, 2022300270130, 2022300270131, 2022300270139, 2022300270141, 2022300270143, 2022300270146, 2022300270148, 2022300270149, 2022300270151, 2022300270154, 2022300270155, 2022300270156, 2022300270157, 2022300270158, 2022300270159, 2022300270160, 2022300270161, 2022300270162, 2022300270163, 2022300270164, 2022300270165, 2022300270166 y 2022300270200: los convenios de tiempo y monto; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 73 Ter, fracción VI de

BENITO JUÁREZ, VER.

la Ley Orgánica del Municipio Libre y 112 fracciones IV y X del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En virtud de lo anterior, como resultado de la revisión de la comprobación de los recursos se determinó, con base en los alcances del servicio, que existen conceptos sin soporte de su ejecución, relativos a: “Verificación y seguimiento de convenios de tiempo y monto...”; presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 65, 67 primer párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 109 fracciones I y IX y 112 fracciones XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, resultando un presunto daño patrimonial por la diferencia de volúmenes que deberá ser objeto de reintegro toda vez que el servicio se encuentra finiquitado, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) (3) - (4)=	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (7) (5) * (6)=
Verificación y seguimiento de convenios de tiempo y monto, incluye todo lo necesario para su correcta autorización. (SIC).	OBRA	45.00	5.00	40.00	\$6,250.00	\$250,000.00
Verificación y seguimientos de convenios de tiempo y monto, incluye todo lo necesario para su correcta ejecución. (SIC)	HRS	47.00	5.00	42.00	\$549.92	\$23,096.64
SUBTOTAL						\$273,096.64
IVA						\$43,695.46
TOTAL						\$316,792.10

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

B. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por pagos en exceso por conceptos del servicio no ejecutados, se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$316,792.10 (Trescientos dieciséis mil setecientos noventa y dos pesos 10/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A., que deberá ser objeto de reintegro a la cuenta bancaria de la fuente de financiamiento, toda vez que el servicio se encuentra FINIQUITADO.

Observación Número: TM-027/2022/007 DAÑ	Obra Número: 2022300270152
Descripción de la Obra: Construcción de cárcamo en la localidad de Benito Juárez	Monto pagado: \$1,798,596.36 Monto contratado: \$2,180,116.80
Modalidad ejecución: Contrato	Fecha de inicio: 29/10/2022
Tipo de adjudicación: Invitación a cuando menos Tres Personas	Fecha de término: 27/12/2022

Derivado 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 2022, la observación queda en los términos siguientes:

GENERALES:

Los trabajos corresponden a la construcción de cárcamo; el desarrollo del proyecto consideran trabajos de herrería, losa de cubierta y galería filtrante en el cárcamo, así como la construcción de caseta de controles la cual considera cimentación, muros, cadenas, castillos, losa plana, aplanados, emboquillados, cancelería, instalaciones eléctricas y acabados; además de ampliación de red eléctrica para el sistema de agua potable, la cual se integra por postes de concreto, estructuras de media tensión, retenidas, conductores, transformadores, bajante a tierras, equipamiento en baja tensión y finalmente el equipamiento electromecánico, en la localidad de Benito Juárez.

El gasto efectuado realizado en el Ejercicio Fiscal 2022, corresponde al pago del anticipo y de la estimación de obra No. 1 por un Monto de \$1,798,596.36 (Un millón setecientos noventa y ocho mil quinientos noventa y seis pesos 36/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., existiendo un monto finiquitado de obra por la cantidad de \$2,147,851.18 (Dos millones ciento cuarenta y siete mil ochocientos cincuenta y un pesos 18/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., por lo que se tiene un monto devengado de \$349,254.82 (Trescientos cuarenta y nueve mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 82/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., correspondiente al pago de la estimación 2 finiquito.

DE LA REVISIÓN DE LA OBRA:

A. REVISIÓN DOCUMENTAL

De la revisión de los documentos relevantes del expediente unitario, se detectó que presentaron la factibilidad del proyecto emitida como la Comisión Federal de Electricidad (CFE), el Título de Concesión de Aprovechamiento de Aguas Subterráneas emitido por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), el presupuesto contratado y el contrato de obra; en el periodo de solventación exhibieron la aprobación del proyecto emitida por la Comisión Federal de Electricidad (CFE), con fecha posterior al proceso de

BENITO JUÁREZ, VER.

adjudicación; las especificaciones generales y particulares, el análisis de las propuestas (cuadro comparativo), las estimaciones de obra con sus respectivos números generadores de volúmenes de obra ejecutada, los croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada, los reportes fotográficos y las pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión simple del concreto; la bitácora de obra, el finiquito de obra, la Garantía de Vicios Ocultos, los planos actualizados de obra terminada y las Actas de Entrega-Recepción del contratista al Ente Fiscalizable y del Ente Fiscalizable al Comité de Contraloría Social; sin embargo, no proporcionaron el registro de alta de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), además las estimaciones de obra carecen de las pruebas de equipos y materiales (LAPEM) y facturas de pago correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 73 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 112, fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracciones VI y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

TERMINACIÓN DE OBRA

En la integración del expediente técnico unitario no presentaron el Acta de Entrega-Recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), en específico, lo correspondiente a los trabajos en media tensión, que constate y avale el cumplimiento de las especificaciones establecidas para la correcta operatividad de la obra; de modo que no se justifica el gasto aplicado por un monto total de \$410,186.66 (Cuatrocientos diez mil ciento ochenta y seis pesos 66/100 M.N.), incluyendo del I.V.A.; del cual pagado en el Ejercicio Fiscal 2022, es un monto de \$364,190.75 (Trescientos sesenta y cuatro mil ciento noventa pesos 75/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., existiendo un monto devengado de \$45,995.91 (Cuarenta y cinco mil novecientos noventa y cinco pesos 91/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 70 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

B. REVISIÓN FÍSICA

En el periodo de solventación el Ente Fiscalizable proporcionó información consistente en la comprobación del gasto correspondiente a las estimaciones y el finiquito de obra, además de Acta Circunstanciada con intervención de distintos participantes, levantamiento físico y reporte fotográfico en la que manifiesta la ejecución de la obra; misma que se cotejó con la información recabada en la inspección física realizada por los auditores técnicos; resultando lo siguiente:

Durante el procedimiento de auditoría, los Auditores Técnicos del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz se constituyeron en el sitio de la obra el día 22 de abril de 2023, en conjunto con el Supervisor adscrito al H. Ayuntamiento, representante del Ente ampliamente facultado mediante oficio MBJ/PRES/204/2023, en las coordenadas de localización 20.883530 latitud norte, -98.204610 longitud oeste, en la localidad y Municipio de Benito Juárez, Ver., con croquis y presupuesto base, con la finalidad de verificar y validar los volúmenes de obra pagados con los realmente ejecutados y comprobar la situación física de la obra, con el apoyo del equipo técnico: cámara fotográfica, cinta métrica, flexómetro, odómetro y Sistema de Posicionamiento Global (GPS) y considerando las evidencias documentales proporcionadas en el periodo de solventación se determina la obra a la vista como SIN TERMINAR debido a que no presentaron evidencia de la ejecución de los trabajos de *“Suministro y colocación de estructura tipo va30..”*, *“Suministro y colocación de estructura tipo rd30...”*, *“Suministro e instalación de retenida tipo rsa...”*, *“Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x70...”*, *“Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x30...”*, *“Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x15...”*, *“Suministro e instalación de centro de carga 2p...”*, *“Suministro e instalación de interruptor termomagnético tipo qo..”*, *“Suministro e instalación de cable thw calibre 6...”*, *“Suministro e instalación de cable thw calibre 12...”*, *“Suministro de arrancador a tensión reducida para un motor de 20...”*, *“Suministro de cable plano tipo sumergible 3x10...”* y *“Suministro de conduit pvc tipo pesado de 38 mm (1 ½)..”*; asimismo, no presentaron el Acta de Entrega-Recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), en específico lo correspondiente a los trabajos en media tensión ni evidencia de que opere regularmente con medido eléctrico; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 67 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, X y XIV y 112 fracciones V, VI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 73 Ter, fracciones IV, V y VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Asimismo, como resultado de las medidas obtenidas en la revisión física de manera adicional, se detectaron trabajos no ejecutados adicionales de la estimación 1, considerados en la partida de *“Ampliación de red eléctrica para el sistema de agua potable de Benito Juárez”* correspondientes al concepto *“Suministro e instalación de retenida tipo rsa...”*; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, IX y XIV y 112 fracciones VI, XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter, fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial en los volúmenes de obra, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

BENITO JUÁREZ, VER.

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) (3) - (4)=	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL (7) (5) * (6)=
Ampliación de red eléctrica para el sistema de agua potable de Benito Juárez						
Estructuras en media tensión						
Suministro y colocación de estructura tipo VA30, en poste de concreto según normas de cfe, con protocolos de lapem. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$17,849.50	\$17,849.50
Suministro y colocación de estructura tipo RD30, en poste de concreto según las normas de cfe, con protocolos de lapem. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$12,980.04	\$12,980.04
					SUBTOTAL	\$30,829.54
					IVA	\$4,932.73
					TOTAL	\$35,762.27

*Nota: La descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente, siendo este la estimación de obra número 1.

En virtud de lo anterior, como resultado de las medidas obtenidas en la revisión física y a la estimación de obra número 2 finiquito, se detectaron trabajos devengados no ejecutados adicionales, considerados en la partida de "Ampliación de red eléctrica para el sistema de agua potable de Benito Juárez", referentes a "Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x70...", "Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x30...", "Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x15...", "Suministro e instalación de centro de carga 2p...", "Suministro e instalación de interruptor termomagnético tipo qo...", "Suministro e instalación de cable thw calibre 6...", "Suministro e instalación de cable thw calibre 12...", "Suministro de arrancador a tensión reducida para un motor de 20...", "Suministro de cable plano tipo sumergible 3x10..." y "Suministro de conduit pvc tipo pesado de 38 mm (1 1/2)..."", incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, VI, IX y XIV y 112 fracciones VI, XI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter, fracción VIII de la Ley Orgánica del Municipio Libre, resultando un presunto daño patrimonial en los volúmenes de obra, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO (1)	UNIDAD (2)	VOLUMEN O CANTIDAD PAGADA POR EL ENTE (3)	VOLUMEN O CANTIDAD VERIFICADA POR EL AUDITOR (4)	DIFERENCIA (5) (3) - (4)=	PRECIO O COSTO UNITARIO S/IVA VERIFICADO POR EL AUDITOR (6)	MONTO SUJETO ACLARACIÓN (7) (5) * (6)=
Ampliación de red eléctrica para el sistema de agua potable de Benito Juárez						
Equipamiento en baja tensión						
Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x70 amper para 600 v marca square d o similar, incluye: gabinete de instalación. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$13,529.79	\$13,529.79
Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x30 amper para 600 v marca square d o similar, incluye: gabinete de instalación. (SIC)	Pza	2.00	0.00	2.00	\$13,529.79	\$27,059.58
Suministro de interruptor termomagnético tipo fal de 3x15 amper para 600 v marca square d o similar, incluye: gabinete de instalación. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$13,529.79	\$13,529.79
Suministro e instalación de centro de carga 2p square d. (SIC.)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$679.96	\$679.96
Suministro e instalación de interruptor termomagnético tipo qo de 1x20 amper. (SIC)	Pza	1.00	0.00	1.00	\$625.62	\$625.62
Suministro e instalación de cable thw calibre 6. (SIC)	MI	30.00	0.00	30.00	\$80.76	\$2,422.80
Suministro e instalación de cable thw calibre 12. (SIC)	MI	149.58	0.00	149.58	\$31.10	\$4,651.94
Suministro de arrancador a tensión reducida para un motor de 20 hp a 230 volts, marca siemens o similar, incluye: gabinete de instalación y estación de botones y un ajuste de 25-29 amper. (SIC)	Pza	2.00	0.00	2.00	\$59,023.14	\$118,046.28
Suministro de cable plano tipo sumergible 3x10 awg. (SIC)	MI	60.00	0.00	60.00	\$206.51	\$12,390.60
Suministro de conduit pvc tipo pesado de 38 mm (1 ½") diámetro. (SIC)	MI	50.00	0.00	50.00	\$90.92	\$4,546.00
SUBTOTAL						\$197,482.36
IVA						\$31,597.18
TOTAL						\$229,079.54

*Nota: La descripción de los conceptos y las unidades de medida se tomaron textualmente del documento fuente, siendo este la estimación de obra número 2.

BENITO JUÁREZ, VER.

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

C. HALLAZGOS FINALES

Derivado de lo anterior, por OBRA SIN TERMINAR, por falta de permisos y licencias, en específico el Acta de Entrega - Recepción a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se observó un **PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL de \$364,190.75 (Trescientos sesenta y cuatro mil ciento noventa pesos 75/100 M.N.)**, incluyendo el I.V.A.; adicionalmente, por pago en exceso por volúmenes no ejecutados que se encuentran incluidos en la partida de media tensión, por un monto de \$35,762.27 (Treinta y cinco mil setecientos sesenta y dos pesos 27/100 M.N.), incluyendo el I.V.A., significando que dicha cantidad no implica una adición al presunto daño patrimonial, sino que comprende exclusivamente lo señalado por volúmenes pagados no ejecutados. Independientemente a lo anterior, un monto sujeto a aclaración de \$45,995.91 (Cuarenta y cinco mil novecientos noventa y cinco pesos 91/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., que conforma el monto total correspondiente a los trabajos de media tensión, que una vez materializado el pago, formará parte del monto observado. Adicionalmente, por pagos en exceso por volúmenes devengados no ejecutados de la estimación de obra 2 incluidos en la partida de media tensión, por un monto sujeto a aclaración de \$229,079.54 (Doscientos veintinueve mil setenta y nueve pesos 54/100 M.N.) incluyendo el I.V.A., significando que dicha cantidad no implica una adición al monto observado de referencia, sino que comprende exclusivamente lo señalado por volúmenes devengados no ejecutados.

Observación Número: TM-027/2022/009 ADM
--

Descripción: Falta de colocación de placa informativa
--

En 19 de las 22 obras de la muestra revisadas de la Fuente de Financiamiento, se detectó incumplimiento en la ejecución de las identificadas con los números 2022300270115, 2022300270120, 2022300270124, 2022300270126, 2022300270127, 2022300270128, 2022300270129, 2022300270130, 2022300270131, 2022300270146, 2022300270148, 2022300270149, 2022300270150, 2022300270151, 2022300270159, 2022300270160, 2022300270161, 2022300270162 y 2022300270163, por haber observado que no se ha cumplido con la colocación de las placas informativas con las que hagan del conocimiento de la población la conclusión de una obra realizada parcial o totalmente con recursos del fondo aplicado; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los Lineamientos de Operación de la Fuente de Financiamiento publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de enero de 2022.

En virtud de lo anterior, se estima procedente dar vista al Titular del Órgano Interno de Control para que en el ejercicio de sus atribuciones realice la investigación correspondiente, en contra de los servidores y/o ex servidores públicos responsables del proceso de contratación y ejecución de las obras, toda vez que no verificaron la colocación en un lugar visible de la placa informativa.

Observación Número: TM-027/2022/010 ADM

Descripción: Situación Física

16 de las 25 obras de la muestra revisadas, las identificadas con los números 2022300270024, 2022300270115, 2022300270120, 2022300270124, 2022300270129, 2022300270131, 2022300270146, 2022300270148, 2022300270150, 2022300270151, 2022300270159, 2022300270160, 2022300270161, 2022300270162, 2022300270163 y 2022300270200, se encontraron terminadas y operando.

Sin embargo, en 6 de las 25 obras revisadas, se detectó incumplimiento en la ejecución de las número 2022300270009, 2022300270126, 2022300270127, 2022300270128, 2022300270130 y 2022300270149, por haber observado que no han logrado el objetivo principal en las obras ejecutadas con los recursos públicos y poder brindar el beneficio para el que fueron construidas garantizando una operación eficiente, lo que se genera de una deficiente supervisión durante la ejecución y terminación de las mismas; incumpliendo presuntamente los servidores y/o ex servidores públicos responsables con los artículos 14 fracciones I, II y III y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 109 fracciones I, III, VI, VIII y XIV, 112 fracciones V, XVI y XVII y 211 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 73 Ter, fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre.

Número de obra

Descripción

2022300270009 Construcción de salón de usos múltiples en la localidad de La Revancha.

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como TERMINADA DE ACUERDO CON LOS ALCANCES DEL CONTRATO toda vez que éstos sólo incluían cimentación, estructura a base de columnas y techumbre, debiendo mencionarse que al verificar el Sistema de Consulta de Obras y Acciones Municipales de Veracruz (COMVER) se encontró un registro de obra con número 2023300270022 denominado “Construcción de salón de usos múltiples (Segunda etapa), en la localidad de La Revancha, Municipio de Benito Juárez, Ver.”.

Número de obra

Descripción

2022300270126 Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Venustiano Carranza, en la localidad Ejido Cuachumo.

BENITO JUÁREZ, VER.

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó desprendimiento de la pintura sobre el desarrollo de las guarniciones. En el periodo de solventación presentaron documentación la cual no fue suficiente ni idónea al no presentar evidencia en la cual se visualice claramente si se llevó a cabo dicha rehabilitación o mantenimiento.

Número de obra	Descripción
2022300270127	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle principal en la localidad de Chichilzóquitl

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó desprendimiento de la pintura sobre el desarrollo de las guarniciones. En el periodo de solventación presentaron documentación la cual no fue suficiente ni idónea al no presentar evidencia en la cual se visualice claramente si se llevó a cabo dicha rehabilitación o mantenimiento.

Número de obra	Descripción
2022300270128	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle 20 de noviembre en la localidad de Hueycuatitla.

- Derivado de la visita domiciliaria a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó desprendimiento de la pintura sobre el desarrollo de las guarniciones.

Número de obra	Descripción
2022300270130	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle principal en la localidad de Calaco.

- Derivado de la visita domiciliar a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó desprendimiento de la pintura sobre el desarrollo de las guarniciones. En el periodo de solventación presentaron documentación la cual no fue suficiente ni idónea al no presentar evidencia en la cual se visualice claramente si se llevó a cabo dicha rehabilitación o mantenimiento.

Número de obra	Descripción
2022300270149	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle principal, en la localidad de Ahuatitla.

- Derivado de la visita domiciliar a las obras de la muestra que se revisó, en la que el Auditor Técnico y el representante del Ente Fiscalizable se constituyeron en el sitio, con la finalidad de verificar la situación física de la obra y llevar a cabo las mediciones de los trabajos realizados, encontrándola a la vista como DEFICIENTE OPERACIÓN DE OBRA, toda vez que se observó desprendimiento de la pintura sobre el desarrollo de las guarniciones. En el periodo de solventación presentaron documentación la cual no fue suficiente ni idónea al no presentar evidencia en la cual se visualice claramente si se llevó a cabo dicha rehabilitación o mantenimiento.

Observación Número: TM-027/2022/011 ADM

Descripción: Procedimientos de Adjudicación de obras y servicios

Como parte de la Auditoría Técnica, al ejercicio de los recursos destinados a una muestra de obras a cargo del Ente se adiciona la verificación del proceso de adjudicación de contratos del universo de obras y servicios relacionados con ellas, que se determina por el resultado del análisis de las modalidades de adjudicación aplicadas y el cumplimiento de lo establecido por el Presupuesto de Egresos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que lo remite en todos los casos al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022 que establece los parámetros normativos correspondientes.

Del análisis del proceso, se tiene que el techo financiero en obras y servicios es de \$45,826,453.70, por lo que los montos máximos y mínimos para adjudicar contratos son para obras y servicios relacionados con ellas:

BENITO JUÁREZ, VER.

Monto máximo total por obra que podrá Adjudicarse Directamente	Monto máximo total por servicio relacionado con obra que podrá Adjudicarse Directamente	Monto máximo total por obra que podrá adjudicarse mediante Invitación a cuando menos Tres Personas	Monto máximo total por servicio relacionado con obra que podrá adjudicarse mediante Invitación a cuando menos Tres Personas
\$625,240.00	\$312,040.00	\$4,783,840.00	\$3,745,640.00

*Los montos incluyen I.V.A.

Entendiendo que cualquier monto superior al máximo para adjudicarse mediante Invitación a cuando menos Tres Personas, obligadamente deberá realizarse mediante Licitación Pública Nacional.

Asimismo, durante el ejercicio 2022, se reportan 49 obras y servicios adjudicados mediante contrato por un monto total de \$44,088,965.99, encontrando lo siguiente:

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

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

De los 49 contratos, se adjudicaron 41 a sólo 10 personas físicas contratistas, sin respetar los criterios normativos de imparcialidad y transparencia, tal es el caso de:

1. C. Olivares Cruz Rosalino, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-AD-2022300270113, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270127, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270149, MBJ-FISMDF-AD-2022300270155, MBJ-FISMDF-AD-2022300270156, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270159 y MBJ-FISMDF-I3P-2022300270163.
2. C. Ortega Guerra Omar, con los siguientes números de contrato: MBJ-FORTAMUNDF-AD-2022300270024, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270121, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270123, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270133 y MBJ-FISMDF-AD-2022300270161.
3. C. Herrera Garcés Melissa del Rocio, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270101, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270126, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270131, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270146 y MBJ-FISMDF-I3P-2022300270148.

4. C. De la Cruz Canuto Raquel, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270115, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270116, MBJ-FISMDF-AD-2022300270137 y MBJ-INTERESESFISMDF-AD-2022300270200.
5. C. Pesqueda Malpica Ámbar Susana, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270120, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270130, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270162 y MBJ-FISMDF-AD-2022300270165.
6. C. Alejandro Cacho Ancelmo, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-DOP-2022300270139, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270141, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270151 y MBJ-FISMDF-AD-2022300270160.
7. C. Beltrán Bustos Miguel Ángel, con los siguientes números de contrato: MBJ-FORTAMUNDF-I3P-2022300270009, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270117 y MBJ-FISMDF-I3P-2022300270124.
8. C. Valdés García Edgar Alberto, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270110, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270129 y MBJ-FISMDF-I3P-2022300270158.
9. C. Cruz Isidro Alberto, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270114, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270152 y MBJ-HIDT-AD-2022300270300.
10. C. Sedano Romero Julio Rafael, con los siguientes números de contrato: MBJ-FISMDF-I3P-2022300270119, MBJ-FISMDF-I3P-2022300270128 y MBJ-FISMDF-I3P-2022300270157.

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

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

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 7

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA**Recomendación Número: RT-027/2022/001**

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

Recomendación Número: RT-027/2022/002

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

Recomendación Número: RT-027/2022/003

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

Recomendación Número: RT-027/2022/004

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

Recomendación Número: RT-027/2022/005

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

Recomendación Número: RT-027/2022/006

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-027/2022/007

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

Recomendación Número: RT-027/2022/008

Entregar al Organismo Operador para su verificación del cumplimiento de normas y especificaciones y entrega a entera satisfacción para su correcta operación, al concluir la obra.

Recomendación Número: RT-027/2022/009

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

Recomendación Número: RT-027/2022/010

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

Recomendación Número: RT-027/2022/011

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

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA: 11

OBSERVACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA

REGLAS DE DISCIPLINA FINANCIERA

Observación Número: DE-027/2022/001 ADM

El Ente Fiscalizable, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2022 por \$11,336,855.66, la incrementó durante el ejercicio fiscal a \$17,091,531.26 (cifras del modificado) que representa el 50.76% con respecto a lo aprobado, situación que contraviene lo establecido en las reglas de disciplina financiera respecto de la asignación global de servicios personales; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 13 fracción V y 60 párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES REGISTRO CONTABLE PRESUPUESTAL

Observación Número: DE-027/2022/002 ADM

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

N°	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	ACREEDOR	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
			CIFRAS PUBLICADAS EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO/CIFRAS REPORTADAS POR SEFIPLAN	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO	INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
1	Emisión Bursátil	Tenedores Bursátiles	\$ 2,755,409.46	\$ 2,432,769.90	\$ 2,755,409.90

SISTEMA DE ALERTAS

Observación Número: DE-027/2022/003 ADM

No existe evidencia de que el Ente Fiscalizable haya proporcionado de manera oportuna la información o documentación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para que ésta realizara la evaluación de acuerdo con su nivel de endeudamiento y, por lo tanto, se informó falta de medición en el Sistema de Alertas; incumpliendo presuntamente los servidores públicos y/o ex servidores públicos responsables con lo dispuesto por los artículos 43, 44 y 60, párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 4, 44 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 31 del Reglamento del Sistema de Alertas; 4 fracción II, inciso b) y 52 del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios; 25 de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, y 355, 356 y 357 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Nº	TIPO DE EMPRÉSTITO U OBLIGACIÓN	FECHA DE CONTRATACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
1	Emisión Bursátil	16/12/2008	31/07/2036	\$ 2,755,409.46

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

RECOMENDACIONES DE DEUDA PÚBLICA, OBLIGACIONES Y DISCIPLINA FINANCIERA

Recomendación Número: RDE-027/2022/001

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

- a. Informar trimestralmente al Honorable Congreso del Estado sobre el estado que guarda la deuda pública para efectos del Registro de Deuda Pública y Obligaciones de las Entidades Municipales y Paramunicipales que tiene a su cargo;
- b. Realizar la cancelación de los créditos liquidados durante el ejercicio y/o ejercicios anteriores que se encuentren inscritos en el Departamento de Registro de Deuda Pública y Programas Institucionales del H. Congreso del Estado, y

BENITO JUÁREZ, VER.

- c. Proporcionar la información que el Honorable Congreso del Estado y la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) le requieran para los efectos del Registro de Deuda Municipal y, en su caso, del Estatal.

Recomendación Número: RDE-027/2022/002

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

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

Art. 19 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/003

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

Arts. 13 fracción V y 21 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/004

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

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

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

Arts. 10 y 21 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/005

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

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

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

Arts. 15 y 21 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/006

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

- a. Objetivos Anuales;
- b. Estrategias y Metas;
- c. Proyecciones de Finanzas Públicas:
 1. Proyecciones de Ingresos – LDF;
 2. Proyecciones de Egresos – LDF;
- d. Descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, incluyendo los montos de deuda contingente, acompañados de propuestas de acción para enfrentarlos;
- e. Los resultados de las finanzas públicas:
 1. Resultados de Ingresos – LDF;
 2. Resultados de Egresos – LDF;
- f. Un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada cuatro años (Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.);
- g. Las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando las percepciones ordinarias y extraordinarias, e incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones;
- h. Las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, y

BENITO JUÁREZ, VER.

- i. Las previsiones de gastos necesarios para hacer frente a los compromisos de pago que se deriven de los contratos de Asociación Público-Privada celebrados o por celebrarse durante el siguiente ejercicio fiscal.

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

Arts. 10 y 18 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/007

Los ingresos excedentes derivados de Ingresos de libre disposición deberán ser destinados a los conceptos que se señalan, conforme a los siguientes porcentajes: cuando el Ente se clasifique en un nivel de Endeudamiento Elevado de acuerdo con el Sistema de Alertas, cuando menos el 50 por ciento; cuando se clasifique en un nivel de Endeudamiento en Observación, cuando menos el 30 por ciento, y cuando se clasifique en un nivel de Endeudamiento Sostenible sin limitación alguna:

- I. Para la amortización anticipada de la Deuda Pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones; en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades;
- II. Al pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente;
- III. A la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones, y
- IV. En su caso, el remanente para:
 - a. Inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y
 - b. La creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes.

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

Arts. 14 y 21 LDFEFM.

Recomendación Número: RDE-027/2022/008

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

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

- a) Mantener actualizado el importe de la bursatilización mensualmente, con el propósito de reflejar la situación económica contable de las transacciones y generar la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones;
- b) Verificar mensualmente que el saldo de la cuenta 1.2.1.3.08 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios, correspondiente al fideicomiso bursátil F/998, coincida con las retenciones vía participaciones pendientes de aplicar al pago de Capital e Intereses y los otros conceptos que le son informados en los Oficios que le entrega la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) semestralmente;
- c) Verificar que los montos actualizados de la Reserva Objetivo, el Fondo Soporte y el Sobrante de Emisiones de la Bursatilización se encuentren registrados contablemente, previa conciliación de los saldos con la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), y
- d) Consultar los saldos de las dos Emisiones VRZCB 08 y VRZCB 08U en el “Informe del Asesor Financiero” que presenta Cofinza Corporativo de Finanzas, S.C. en la página de internet <http://www.bursatilizacion.veracruz.gob.mx/cofinza-informes/> de manera semestral en Enero y Julio.

Recomendación Número: RDE-027/2022/009

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

- I. Proporcionar información confiable y oportuna a la SEFIPLAN, para que a su vez sea presentada a través del Sistema de Registro Público Único de la SHCP en el periodo que corresponda, con el fin de realizar la evaluación del nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas.

BENITO JUÁREZ, VER.

- II. Presentar información congruente y comparable en la Cuenta Pública entregada al H. Congreso del Estado en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la LDFEFM.

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

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

5.2. Justificación y aclaración del Ente Fiscalizable

De conformidad con los artículos 52 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tanto las aclaraciones como la documentación justificatoria y comprobatoria presentadas ante este Órgano de Fiscalización Superior en relación con el Pliego de Observaciones por las y los servidores públicos o personas responsables del Ente Fiscalizable con la finalidad de solventar las observaciones derivadas de los resultados del Procedimiento de Fiscalización Superior, fueron analizadas y revisadas con el fin de determinar la procedencia de solventar o ratificar las observaciones señaladas por el ORFIS y cuyo resultado forma parte de este Informe Individual de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022.

5.3. Dictamen

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 se practicó sobre la totalidad de la información proporcionada por el Ente Fiscalizable, por lo que la veracidad de la misma es responsabilidad de las y los servidores públicos que administraron los recursos del ejercicio que se auditó. La revisión efectuada por el ORFIS fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente Informe Individual.

Una vez concluido el Procedimiento de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 y los plazos legales para la solventación de los resultados notificados en el Pliego de Observaciones, el ORFIS dictamina que derivado del análisis efectuado a las aclaraciones y documentación justificatoria y comprobatoria presentadas, éstas no fueron suficientes para solventar las observaciones que hacen presumir la comisión de faltas administrativas y/o la presunta existencia de un daño patrimonial a la Hacienda Pública, respecto de la gestión financiera del H. Ayuntamiento de **Benito Juárez, Ver.**, que a continuación se señalan:

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

No.	NÚMERO DE OBSERVACIÓN DE PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL	MONTO
TÉCNICO A LA OBRA PÚBLICA		
1	TM-027/2022/002 DAÑ	\$635,937.34
2	TM-027/2022/006 DAÑ	316,792.10
3	TM-027/2022/007 DAÑ	364,190.75
TOTAL		\$1,316,920.19

- b) Observaciones que implican la inobservancia de disposiciones legales o que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causan perjuicio a la Hacienda Pública, incluidas en el correspondiente apartado, de las que el Titular del Órgano Interno de Control deberá continuar con la investigación respectiva y promover las acciones que procedan, informando al ORFIS dentro de los treinta días hábiles siguientes a la vista desahogada, el número de expediente y fecha con el que se inició la investigación o procedimiento respectivo. Asimismo, deberá remitir al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, un tanto en copia certificada de la resolución definitiva que se determine, dentro de los diez días hábiles siguientes a su emisión.
- c) En relación con las recomendaciones que se emiten, que son sugerencias de carácter preventivo orientadas a mejorar los sistemas de control en apoyo de la gestión financiera, el Titular del Órgano Interno de Control deberá notificar al ORFIS las acciones preventivas y correctivas, en su caso, emprendidas para evitar la recurrencia del incumplimiento normativo y fortalecimiento a los sistemas de control interno.

BENITO JUÁREZ, VER.

De acuerdo con lo dispuesto por los artículos 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2022 del Ente Fiscalizable, sólo tienen efecto por cuanto hace a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2022 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las y los servidores públicos y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en el Ente Fiscalizable, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquéllas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros Órganos de Fiscalización competentes.

ORIGINAL ORFIS