

Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30038-19-2091-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2091

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 470 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 470 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,822.1
Muestra Auditada	20,822.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal transferidos al municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, del cual se revisó una muestra de 20,822.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Antecedentes

Para la revisión de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal bajo un modelo de fiscalización que consideró 470 auditorías, una a cada municipio seleccionado; 423 en modalidad presencial y 47 por medios electrónicos.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focalizó en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento fueron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso, es decir, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e información financiera de las operaciones

1. El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023 por un monto de 20,822.1 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE COATEPEC, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN CUENTA PÚBLICA 2023

(Miles de pesos)

Número	Número de Contrato	Denominación	Importe
1	Número 5	Servicio para la recepción en el sitio de transferencia y traslado al destino final de residuos sólidos urbanos no peligrosos generados por el H. Ayuntamiento de Coatepec, Veracruz.	11,254.3
2	MC-36-2023	Adquisición de material eléctrico y arrendamiento de grúa para la obra número 2023300380131: "construcción de alumbrado público primera etapa a base de luminarias led solares en el libramiento Coatepec, ubicado al inicio del entronque localidad el grande del km. 0+000 al km. 3+150, salida a la desviación de pacho viejo".	3,194.9
3	MC-030-2023	Prestación de servicios profesionales para la realización de la auditoría gubernamental a cuenta pública 2023 del H. Ayuntamiento constitucional de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la llave, en la modalidad de auditoría financiera presupuestal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2023.	1,500.0
4	MC-018-2023	Prestación de servicios profesionales para la realización del atlas de riesgo para el municipio de Coatepec, Veracruz.	1,500.0
		Subtotal adquisiciones, arrendamientos y servicios	17,449.2
5	MCV/IR/FORTAMUNDF/2023/0129	Construcción de parque público recreativo para ceremonia ritual del Totonacapan, ubicado en libramiento Coatepec - Xalapa, municipio de Coatepec.	3,372.9
		Subtotal obra pública	3,372.9
		Totales	20,822.1

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables-presupuestales de las erogaciones del FORTAMUN proporcionados por el municipio.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

2. Con la revisión de 4 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y servicios, pagados con recursos del FORTAMUN 2023 por un monto de 17,449.2 miles de pesos, se constató que de los contratos número MC-030-2023 y MC-018-2023 no presentaron la documentación de los procesos de adjudicación y contratación relativa al acta de fallo o el dictamen de adjudicación; del contrato número 5 el dictamen de excepción a la Licitación Pública y la evidencia del entregable, ya que no existen pruebas de como pesaron el tonelaje de los residuos sólidos por un monto de 11,254.3 miles de pesos y del número MC-36-2023, la evidencia del entregable ni la evidencia del arrendamiento de la grúa por un monto de 166.8

miles de pesos, por lo que se observa un monto total de 11,421.1 miles de pesos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.

El municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó la documentación relativa al dictamen de adjudicación de los contratos MC-030-2023 y MC-018-2023; la evidencia de entregables del servicio contratado y el reporte fotográfico de los bienes adquiridos del contrato MC-36-2023 por 166,795.58 pesos; sin embargo, del contrato número 5 no proporcionó el dictamen de excepción a la Licitación Pública y la evidencia del entregable, presenta inconsistencias respecto de cómo pesaron el tonelaje de los residuos sólidos por un monto de 11,254,320.00 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2023-D-30038-19-2091-03-001 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 11,254,320.00 pesos (once millones doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.), por concepto de la falta de documentación del contrato número 5 relativa al dictamen de excepción a la Licitación Pública así como inconsistencias en la evidencia del entregable respecto de cómo pesaron el tonelaje de los residuos sólidos.

Obra pública

3. Con la revisión de un expediente técnico-unitario de obra pública por un monto de 3,372.9 miles de pesos, pagado con recursos del FORTAMUN 2023, se verificó que el contrato número MCV/IR/FORTAMUNDF/2023/0129, relacionado con la construcción de un parque público recreativo para la ceremonia ritual del Totonacapan, contó con la documentación legal y económica del proceso de adjudicación, la documentación contractual con anexos, los convenios modificatorios y las garantías de anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos, asimismo, se constató que el expediente contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto consistente en el acta de entrega-recepción de la obra, el acta de extinción de obligaciones, el acta de finiquito de la obra, la bitácora, el documento que acredita la propiedad, la estimación con documentación soporte, el oficio de terminación de la obra, la factura, el contrato de la cuenta bancaria pagadora y la póliza.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,254,320.00 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.**Consideraciones para el seguimiento**

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 20,822.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un monto por aclarar, por un importe de 11,254.3 miles de pesos, que representó el 54.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediresseil Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende parcialmente los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número OIC/0071/2025 de fecha 29 de enero de 2025, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 2, se considera como no atendido.



Órgano Interno de Control

7467a
758
=0817



19800



Coatepec, Veracruz, a 29 de enero de 2025
No. Of. OIC/0071/2025

Asunto: Se atiende término para aportar argumentos y pruebas para aclaración



MTR. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL
GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA AUDITORÍA
SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

El suscrito **M.A. ARTURO MONDRAGÓN ORTIZ**, Titular del Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Coatepec, Veracruz, con la personalidad que tengo acreditada ante esa Dirección General, respetuosamente comparezco y expongo:

Me refiero al Acta de número 2023/2091/002 de fecha 22 de enero de 2025, diligencia en la cual se presentaron los resultados finales y observaciones preliminares que se derivaron de la revisión de la Cuenta Pública 2023, respecto de la auditoría número 2091 con título "Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" derivado de la orden AEGF/7781/2024, habiéndose entregado en dicha diligencia, cédulas de resultados finales números 2 y 3 con observación, concediéndose al ente municipal en dicho acto un plazo de cinco días hábiles para presentar argumentaciones y pruebas en vía de aclaración y justificación de los resultados con observación, a lo que se procede a continuación en tiempo y forma en los siguientes términos:

A) NÚM. DEL RESULTADO: 2 "PROCEDIMIENTO NÚM: 2.1 ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN DE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS".

Para el caso del Contrato **No. 5**, respecto al servicio para la recepción en el sitio de transferencia y traslado al destino final de residuos sólidos no peligrosos generados por el H. Ayuntamiento de Coatepec, Veracruz, se señaló como inconsistencia que no cuenta con Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

Al respecto es de considerar que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave establece en su artículo 27 fracción III lo siguiente:

Artículo 27.- Las dependencias, organismos y entidades señaladas en el artículo I de esta Ley se sujetarán, en los procedimientos de contratación, a los montos y modalidades siguientes:

...
III. La que se encuentre entre las **96,292.9553** y las **1,203.5691 UMAS**, se hará en licitación simplificada; y

...
Los montos señalados se considerarán sin tomar en cuenta los impuestos que causen las contrataciones.





Órgano Interno de Control



Lo que esquemáticamente se puede representar de la siguiente manera:

III. LICITACIÓN SIMPLIFICADA	UMA		
	(entre)	1,203.5691 y	96,292.9553
	\$103.74**	\$124,858.26	\$9,989,431.18

**Unidad de Medida (UMA) vigente en 2023

En ese entendido, para el caso del contrato que nos ocupa, se tiene que el recurso erogado se encuentra dentro de los parámetros legales para adjudicarse vía licitación simplificada sin necesidad de dictamen alguno, como se ilustra a continuación:

Concepto	U. Medida	Subtotal	IVA	Total
Recepción en el sitio de transferencia y traslado al destino final de residuos sólidos urbanos no peligrosos generados por el H. Ayuntamiento de Coatepec, Veracruz, durante el ejercicio 2023.	Servicio	\$9,702,000.00	\$1,552,320.00	\$11,254,320.00

De ahí que se solicita considerar que en el caso que nos ocupa no existe fundamento legal alguno que haya sido incumplido, y, por ende, el señalamiento que sustenta la observación debe de considerarse como no aplicable al caso, y consecuentemente se solicita tener por solventada la observación que nos ocupa.

Por otro lado, en cuanto hace al señalamiento en relación con los contratos **MC-030-2023** y **MC-018-2023** que no presentaron dictamen de adjudicación, consta que fueron emitidos dichos dictámenes por la Tesorería Municipal, mismos que contienen las consideraciones jurídicas, técnicas y económicas con las cuales finalmente se adjudica al proveedor, por lo que se solicita atentamente estimar con una valoración ajustada a la lógica y a la sana crítica que se ha cumplido con la normativa en materia de adjudicación directa.

Se anexan en vía de prueba:

DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA CERTIFICADA	FOLIO
Dictamen de Adjudicación para la Contratación del Servicio Profesional para la Realización de la Auditoría Gubernamental a la Cuenta Pública 2023 del H. Ayuntamiento Constitucional de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, en la modalidad de Auditoría Financiera Presupuestal, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, referente al Contrato MC-030-2023 .	0001-0009
Dictamen de Adjudicación al Servicio para la "Elaboración del Atlas de Riesgos para el Municipio de Coatepec, Ver.", referente al Contrato MC-018-2023 .	0001-0003



Órgano Interno de Control



NÚM. DEL RESULTADO:3 "PROCEDIMIENTO NÚM: 2.2 CUMPLIMIENTO DE LOS CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS".

Para el caso del Contrato No. 5, con un monto observado por la cantidad de **\$11,254,320.00**, celebrado con la **C. Marcela Salquil Solís**, en la que se señala que **"...LA EVIDENCIA DEL ENTREGABLE NO CUMPLE YA QUE NO HAY PRUEBAS DE COMO PESARON EL TONELAJE DE RESIDUOS SÓLIDOS..."**, al respecto, es de señalar que sí se cuenta con evidencia documental que demuestra el procedimiento con el cual se lleva a cabo el pesaje respectivo, así como la recepción en el sitio de transferencia, y traslado al destino final de residuos sólidos urbanos no peligrosos, permitiéndome enlistar para mejor apreciación la documentación soporte de descargo procedente:

DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA CERTIFICADA	FOLIO
Contrato de Prestación de Servicios para la "Recepción en el Sitio de Transferencia y Traslado al Destino Final de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados en el Municipio de Coatepec, Veracruz"	0001-0009
Escrito de fecha 02 de enero de 2023. (Ubicación de básculas).	0001-0003
ENERO	FOLIO
Pólizas Contables, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobantes fiscales por internet	0001-0322
Escrito de fecha 22 de febrero de 2023 (Entrega Información Enero)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
FEBRERO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0311
Escrito de fecha 06 de marzo de 2023 (Entrega Información Febrero)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	

3



Órgano Interno de Control



Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas. Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia. Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz). Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales. Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
--	--

MARZO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal Escrito de fecha 03 de abril de 2023 (Entrega Información Marzo) Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. Tickets de Carga emitidos por las básculas Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas. Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia. Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz). Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales. Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	0001-0322

ABRIL	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal Escrito de fecha 12 de mayo de 2023 (Entrega Información Abril) Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. Tickets de Carga emitidos por las básculas Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas. Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia. Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz). Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales. Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	0001-0305

4



Órgano Interno de Control



MAYO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0315
Escrito de fecha 09 de junio de 2023 (Entrega Información Mayo)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

JUNIO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0301
Escrito de fecha 03 de julio de 2023 (Entrega Información Junio)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

JULIO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0315
Escrito de fecha 01 de agosto de 2023 (Entrega Información Julio)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	

5



Órgano Interno de Control



Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

AGOSTO	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	
Escrito de fecha 04 de septiembre de 2023 (Entrega Información Agosto)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	0001-0318
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

SEPTIEMBRE	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	
Escrito de fecha 02 de octubre de 2023 (Entrega Información Septiembre)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	0001-0303
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

6



Órgano Interno de Control



Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
--	--

OCTUBRE	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0292
Escrito de fecha 03 de noviembre de 2023 (Entrega Información Octubre)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

NOVIEMBRE	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0287
Escrito de fecha 04 de diciembre de 2023 (Entrega Información Noviembre)	
Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

DICIEMBRE	FOLIO
Póliza Contable, Orden de pago, Comprobante de transferencia bancaria, Factura y Verificación de comprobante fiscal	0001-0288
Escrito de fecha 31 de diciembre de 2023 (Entrega Información Diciembre)	

7



Órgano Interno de Control



Concentrado de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Tickets de Carga emitidos por las básculas	
Reporte Fotográfico de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.	
Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas.	
Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.	
Bitácora de Traslado al Destino Final (Relleno Sanitario ubicado en el Municipio de Altotonga, Veracruz).	
Oficio de Solicitud de pago emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	
Bitácora de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia emitido por la Dirección de Servicios Municipales.	

Es importante señalar que las pruebas de referencia acreditan documentalmente cómo se realiza el pesaje con parámetros medibles y evidencia de controles (Concentrados de Tickets de Carga de los camiones de basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. y tickets emitidos por las básculas), que se concatena con evidencia complementaria que permite apreciar la efectiva realización de la actividad mediante el registro gráfico de los acontecimientos (Reportes Fotográficos de Pesaje de los Camiones de Basura del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver.); y si bien el señalamiento que nos ocupa solamente se limita al acto del pesaje como tal, no se omite ofrecer evidencia no solo de esta actividad, sino de la Recepción en el Sitio de Transferencia y Traslado al Destino Final de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos (Recibos de Traslado de Residuos Sólidos Urbanos No Peligrosos Generados, con el pesaje de los tickets ya redondeados a toneladas cerradas, Bitácora de Traslado al Destino Final y Reporte Fotográfico de los Residuos Sólidos depositados en el Sitio de Transferencia.) a fin de ilustrar la totalidad del proceso que involucra el servicio contratado, además de los elementos de comprobación para el trámite de pago, documentos generados por la Dirección de Servicios Municipales (Oficios de Solicitud de Pago y Bitácoras de la recolección de Residuos Sólidos depositados en el sitio de Transferencia) así como la comprobación del gasto (documentación fiscal y contable); toda ella concordante y congruente entre sí, cumpliéndose a satisfacción con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En consecuencia, es de solicitar respetuosamente que se considere con una valoración ajustada a la lógica y a la sana crítica de las pruebas entregadas, que existe evidencia suficiente de la ejecución material de las acciones relacionadas con los recursos erogados, en las cuales se respetan los parámetros de legalidad tanto en la contratación, como en la comprobación, y por ende que se tenga por desvirtuado el hallazgo con el cual se sustenta la observación y se considere solventada en su totalidad.



Órgano Interno de Control



C)

NÚM. DEL RESULTADO:3 "PROCEDIMIENTO NÚM: 2.2 CUMPLIMIENTO DE LOS CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS".

Para el caso del Contrato No. MC-36-2023, por la cantidad de **\$3,194,923.31**, celebrado con la empresa **Xindel S.A. de C.V.**, se observa que "... no entregan evidencia del arrendamiento de la grúa por 252.87 hora, por lo que se observa el monto total de la partida...", lo cual representa un monto de \$166,795.58 sin IVA, y al respecto, es de señalar que se cuenta con evidencia documental que demuestra el arrendamiento de la grúa, la cual fue utilizada en la obra ejecutada por administración directa número 2023300380131 para llevar a cabo trabajos de construcción de alumbrado público a base de luminarias led solares en el libramiento Coatepec, como lo es la bitácora, instrumento técnico donde se lleva a cabo el registro de la utilización de la grúa, acompañado por el documento de control de entrada y salida constatando la totalidad de horas trabajadas, así como el reporte fotográfico de la ejecución de los trabajos mediante el cual se puede observar su utilización para la colocación del material de alumbrado público.

Además de la documentación antes mencionada, se anexa el acta entrega recepción, Anexo 1 reporte fotográfico de dicha acta, el contrato No MC-36-2023 y factura donde se puede constatar que fue contratada, entregada y pagada la grúa; permitiéndome enlistar para mejor apreciación la documentación soporte de descargo ya referida:

DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA CERTIFICADA	FOLIO
Bitácora de renta de grúa de carga HIAB con canastilla adaptada montada en camión donde quedaron registradas las 252.87 horas utilizadas.	001-003
Control de Entrada y Salida de la Grúa firmada por el operador donde se constatan las 252.87 horas trabajadas.	004-009
Reporte Fotográfico de los trabajos con la grúa de carga HIAB con canastilla adaptada montada en camión donde se observa su utilización para la colocación del material de alumbrado público.	010-042
Acta entrega-recepción derivado del contrato No MC-36-2023 para la adquisición de Material eléctrico y Arrendamiento de Grúa para la obra número 2023300380131.	043-047
Anexo 1 Reporte Fotográfico del Acta entrega-recepción derivado del contrato No MC-36-2023.	048-051
Contrato No MC-36-2023 para la adquisición de Material eléctrico y Arrendamiento de Grúa para la obra número 2023300380131 "Construcción de Alumbrado Público Primera Etapa a base de Luminaria Led Solares en el Libramiento Coatepec, ubicado inicio del entronque Localidad El Grande del Km. 0+000 al Km. 3+150 salida a la desviación de Pacho Viejo".	052-065
Pólizas de registros contables, orden de pago, transferencia bancaria y factura A326 de fecha 18 de diciembre de 2023 con su verificación de comprobante fiscal digital por internet por el Arrendamiento de grúa de carga HIAB con canastilla adaptada montada en camión, por un monto de \$166,795.58 sin incluir el I.V.A.	066-075

9



Órgano Interno de Control



Es importante señalar que las documentales de referencia acreditan no solo la existencia del contrato de arrendamiento (elemento jurídico y base de obligaciones), sino también aportan evidencia de los trabajos efectivamente realizados no solo tomando en cuenta la existencia física y utilización del equipo necesario para el cumplimiento de lo pactado (bitácora de renta), sino también la intervención del elemento humano para la operación de dicho equipo (controles de entrada y salida del operador), contando además con evidencia complementaria que permite apreciar la efectiva realización de los trabajos mediante el registro gráfico de los acontecimientos (reportes fotográficos), sin faltar los elementos que permiten dar por finiquitadas las obligaciones contractuales (actas de entrega y recepción) y la comprobación del gasto (documentación fiscal y contable); toda ella concordante y congruente entre sí, cumpliendo con los parámetros tanto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En consecuencia, es de solicitar respetuosamente que se considere con una valoración ajustada a la lógica y a la sana crítica de las pruebas entregadas, que existe evidencia suficiente de la ejecución material de las acciones relacionadas con los recursos erogados, en las cuales se respetan los parámetros de legalidad tanto en la contratación, como en la comprobación, y por ende que se tenga por desvirtuado el hallazgo con el cual se sustenta la observación y se considere solventada en su totalidad.

En las apuntadas condiciones, se solicita respetuosamente estimar que, con los argumentos y pruebas presentados a través del presente oficio, el cual se acompaña de USB con capacidad de 16GB con un espacio utilizado de 1.61GB que contiene la documentación soporte digitalizada debidamente certificada por el Secretario del Ayuntamiento, el Lic. Gaspar Pérez Álvarez, se considere que el ente municipal ha entregado los elementos jurídicos y probatorios suficientes para acreditar la ejecución material de los recursos erogados, y que se cuenta con la documentación soporte suficiente, congruente e idónea para estimar como debidamente ejercido, reiterando que se tengan por solventadas las observaciones de referencia.

De igual manera se pone a su disposición el vínculo https://drive.google.com/drive/folders/11C3fINLGBgpWh_9rL6trJABUt7PcJqp?usp=sharing en el que se pueden consultar la información soporte descrita en este oficio.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para significarle un muy respetuoso saludo.

ATENTAMENTE

M.A. ARTURO MONDRAGÓN ORTIZ
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Y ENLACE ANTE LA ASF



C.c.p. Ing. Raymundo Andrade Rivera. - Presidente Municipal del H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver. - Para su conocimiento
C.P. Teresita de Jesús Vargas Cuevas. - Auditora de la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D" de la ASF. - Para su conocimiento
Archivo

10

PALACIO MUNICIPAL S/N
COL. CENTRO, CP. 91500, COATEPEC, VER.

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios
3. Obra pública

Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales específicos del egreso de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023 y que las operaciones se financiaron desde la cuenta bancaria específica del fondo.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que los contratos seleccionados contaron con la documentación comprobatoria del gasto y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y en caso contrario, verificar que se aplicaron las penas convencionales.

Obra pública

Verificar que las obras públicas y servicios relacionados con las mismas seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que las obras públicas y servicios relacionados con la misma de los contratos seleccionados para revisión contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y de ser el caso, verificar que por incumplimiento de los contratos se hicieron efectivas las garantías, sanciones económicas y/o penas convencionales respectivas o que se contó con el convenio modificatorio correspondiente.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.