

Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30144-19-2132-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2132

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 235 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 la Infraestructura Social Municipal 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 la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FAISMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 237 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	63,641.3
Muestra Auditada	63,641.3
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 transferidos al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Control interno

1. Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, como ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) durante el ejercicio fiscal 2023, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se analizaron las evidencias que acreditan la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno y las respuestas a dicho cuestionario, y se determinó que existen fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO
CUENTA PÚBLICA 2023

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Estableció formalmente su estructura orgánica, así como las atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes áreas o unidades administrativas. 	<ul style="list-style-type: none"> • No dispuso de normas generales en materia de control interno que permitieran evaluar su diseño, implementación y eficacia operativa, ni para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. • No estableció las acciones orientadas a implementar y comprobar el compromiso con los valores éticos, ni con la emisión de códigos de ética y de conducta. • No mostró evidencia de los procedimientos establecidos para la administración de sus recursos humanos, para fomentar su capacitación, su profesionalización, ni para evaluar su desempeño.
Administración de Riesgos		<ul style="list-style-type: none"> • No mostró evidencia del establecimiento de objetivos y metas estratégicas, ni de los parámetros y los mecanismos de evaluación y asignación de responsabilidades para su cumplimiento. • No estableció el comité de administración de riesgos, ni la metodología de administración de riesgos para identificar, evaluar, administrar y controlar los que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. • No mostró evidencia del manual que estableciera la metodología de administración de riesgos de corrupción y fraude.
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Dispuso de sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas. 	<ul style="list-style-type: none"> • No mostró evidencia de haber establecido las atribuciones y funciones del personal responsable de los principales procesos sustantivos y adjetivos de la institución. • No dispuso de un comité en materia de tecnologías de información y comunicaciones, así como las políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos, que establecieran entre otros, claves de acceso a los sistemas, programas y datos.
Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Dispuso de sistemas que generaron información para apoyar los procesos sustantivos y adjetivos para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. • Definió formalmente a los responsables de generar información sobre la gestión institucional en materia de presupuesto y responsabilidad hacendaria; contabilidad gubernamental; transparencia, fiscalización y rendición de cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • No contó con mecanismos formales para informar periódicamente al titular de la institución sobre la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno.
Supervisión		<ul style="list-style-type: none"> • No proporcionó evidencia del establecimiento de un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dichas evaluaciones.

FUENTE: Cuestionario de control interno aplicado y evidencia de sus respuestas.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 24 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que ubica al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave en un nivel de cumplimiento bajo.

Considerando los diversos resultados que se generaron en esta auditoría, se corrobora el resultado de nivel bajo obtenido en la evaluación del control interno, situación que aumenta el riesgo de que los recursos del fondo otorgados al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no se ejerzan en cumplimiento del marco jurídico aplicable, por lo que éste deberá generar las acciones pertinentes para diseñar e implementar el sistema de control interno institucional, así como garantizar su eficacia operativa.

La Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no ha generado ni puesto en operación las estrategias y mecanismos de control suficientes y razonables para que la ejecución de los recursos del fondo, por lo que no se garantiza la eficacia en el logro de los objetivos institucionales, la confiabilidad de su información y el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables.

2023-D-30144-19-2132-01-001 **Recomendación**

Para que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Transferencia de los recursos

2. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave los recursos asignados para el FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 por 63,641.3 miles de pesos de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado, los cuales fueron transferidos a la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin; asimismo, se comprobó que los recursos del fondo, junto con sus rendimientos financieros generados, se administraron de forma exclusiva en dicha cuenta y que no se transfirieron recursos a otras cuentas bancarias de forma injustificada.

Destino de los recursos

3. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió recursos del FAISMUN por 63,641.3 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2023, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 33.0 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 63,674.3 miles de pesos. Los recursos disponibles se destinaron al financiamiento de 33 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 63,641.2⁽¹⁾ miles de pesos, lo que representó el 99.9% del total disponible, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Rubro	Núm. de proyectos	Importe pagado al 31/03/2024	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles	Concepto	Importe al 31/03/2024	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Recursos destinados a obras y acciones				Recursos destinados a otros conceptos		
Agua potable	2	1,850.0	2.9	Que no fueron identificados a un fin específico o no documentados	0.00	0.0
Alcantarillado	0	0.0	0.0	Transferidos a otras cuentas bancarias sin identificar su destino	0.00	0.0
Drenaje y letrinas	3	4,326.8	6.8	No devengados en términos normativos, por conceptos de obra no ejecutados que se pagaron injustificadamente	1,210.3	1.9
Urbanización	26	53,600.5	84.2			
Electrificación rural y de colonias pobres	0	0.0	0.0			
Infraestructura básica del sector educativo	1	1,053.6	1.6			
Infraestructura básica del sector salud	0	0.0	0.0			
Mejoramiento de vivienda	0	0.0	0.0	Subtotal (B)	1,210.3	0.0
				Reintegros y remanentes		
Subtotal obras y acciones	32	60,830.9	95.5	Reintegros a la TESOFE	0.0	0.0
Gastos indirectos	1	1,600.0	2.5	Remanentes en la(s) cuenta(s) bancaria(s)	33.1	0.1
Desarrollo institucional	0	0.0	0.0			
Subtotal (A)	33	62,430.9	98.0	Subtotal (c)	33.1	0.1
TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES (A+B+C)		63,674.3	100.0			

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada, Matriz de Inversión de Desarrollo Social (MIDS) de la Secretaría de Bienestar, informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo enviados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y estados de cuenta bancarios.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

⁽¹⁾: Las sumas correspondientes a los rubros de los recursos destinados a obras y acciones por un importe de 62,430.9 miles de pesos más los conceptos no devengados en términos normativos, por conceptos de obra no ejecutados que se pagaron injustificadamente por un importe de 1,210.3 miles de pesos, correspondieron al financiamiento de 33 proyectos por 63,641.2 miles de pesos.

Asimismo, se determinó que los recursos destinados a obras y acciones de infraestructura se distribuyeron por criterio de inversión y tipo de incidencia como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN POR CRITERIO DE INVERSIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Criterio de inversión	Núm. de proyectos	Importe pagado	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Zonas de Atención Prioritarias (ZAP) urbanas	5	11,144.0	17.5
Localidades con los dos mayores grados de rezago social	3	4,790.9	7.5
Pobreza extrema	24	44,896.0	70.5
TOTALES	32	60,830.9	95.5

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada y MIDS de la Secretaría de Bienestar.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN POR TIPO DE INCIDENCIA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Tipo de incidencia de los proyectos	Núm. de proyectos	Importe pagado	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Directa	18	29,320.7	46.0
Complementaria	14	31,510.2	49.5
TOTALES	32	60,830.9	95.5

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada y MIDS de la Secretaría de Bienestar.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

De lo anterior, se determinó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 49.5% a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos; asimismo, se observó que el municipio destinó 1,600.0 miles de pesos para el pago de gastos indirectos, importe que representó el 2.5% del total de los recursos disponibles del fondo, por lo que no excedió el 3.0% establecido como límite para dicho concepto; sin embargo, destinó el 17.5% de los recursos disponibles del fondo para la atención de las ZAP urbanas, por lo que no cumplió con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/001/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, presentó un saldo al 31 de marzo de 2024 en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023, correspondiente a recursos remanentes del fondo por 33.1 miles de pesos, de los cuales se entregó la documentación que acreditó el reintegro de forma extemporánea de los recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
REINTEGROS A LA TESOFE FUERA DE PLAZO DE LOS RECURSOS REMANENTES DEL FAISMUN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm. Cons.	Dependencia	Terminación del número de cuenta bancaria	Institución bancaria	Saldo remanente al 31/03/2024	Importe reintegrado a la TESOFE		Importe por reintegrar a la TESOFE	Total
					Dentro del plazo establecido	Fuera del plazo establecido		
1	Tesorería Municipal de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave	2194	Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte	33.1	0.00	33.1	0.0	0.0
TOTALES				33.1	0.00	33.1	0.0	0.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, pólizas con su documentación soporte y auxiliares contables.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/002/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

5. Se determinaron las obras y acciones financiadas por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 sujetas a fiscalización, las cuales correspondieron a 12 proyectos por un importe pagado de 26,556.8 miles de pesos, y se enlistan a continuación:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 PROYECTOS DEL FAISMUN SELECCIONADOS PARA REVISIÓN
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Núm. Cons.	Núm. MIDS	Denominación del proyecto	Rubro Ley de Coordinación Fiscal (LCF)	Criterio de beneficio	Validación del proyecto:			Importe pagado
					Previsto en el catálogo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	Acredita criterio de beneficio	Proyecto convenido	
1	385906	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Matamoros entre calles Primero de Abril y carretera transístmica, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	ZAP Urbana	Sí	Sí	N/A	4,130.0
2	388462	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	1,293.1
3	389184	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	2,400.0
4	389224	Construcción de techado en espacios multideportivos y bienes públicos en la Localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	2,174.7
5	389266	Construcción de aula en secundaria dúplex en Telesecundaria Frida Kahlo, ubicado en la Localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula De Alemán, Ver.	Infraestructura Básica del Sector Educativo	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	1,430.1
6	389341	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	1,599.9
7	389373	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico En calle Adolfo Ruíz Cortínez, entre calles Benito Juárez e Ignacio Allende, en la Localidad de Cruz del Milagro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	2,337.2

Gasto Federalizado

Núm. Cons.	Núm. MIDS	Denominación del proyecto	Rubro Ley de Coordinación Fiscal (LCF)	Criterio de beneficio	Validación del proyecto:			Importe pagado
					Previsto en el catálogo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	Acredita criterio de beneficio	Proyecto convenido	
8	389471	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la Colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Drenaje y Letrinas	ZAP Urbana	Sí	Sí	N/A	2,400.0
9	389480	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero Clave 30DPRO226X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	ZAP Urbana	Sí	Sí	N/A	1,420.0
10	389504	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle 26 de Octubre entre Primera de Mayo y Abajea en la Localidad de Nuevo Centro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	2,350.0
11	389553	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, Localidad de Medias Aguas, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	3,300.0
12	389569	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Fray Bartolomé de Las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños Héroes, en la Localidad de El Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Sí	Sí	N/A	1,721.8
TOTAL								26,556.8

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada, base de datos de la MIDS de la Secretaría de Bienestar e información del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la SHCP.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

N/A: No aplica

De lo anterior, se determinó que los proyectos financiados con recursos del fondo que fueron seleccionados para su revisión se encontraron comprendidos en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, correspondieron a proyectos previstos en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y acreditaron el criterio de beneficio a la población objetivo.

Integración de la información financiera

6. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, registró las operaciones correspondientes a los proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, y dichos registros se encontraron respaldados con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales; sin embargo, dicha documentación no fue cancelada en su totalidad con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/003/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

7. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que se realizó 28 pagos correspondientes a los proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, mediante cheques por un monto total de 26,442.3 miles de pesos.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/004/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Obras y acciones sociales (Obra pública por contrato)

8. Con la revisión de la documentación que integraron los 12 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon 12 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, adjudicó 12 contratos por un importe de 26,309.4 miles de pesos, los cuales fueron por invitación a cuando menos 3 personas, se verificó que se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para la modalidad de contratación; los contratistas participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente ni en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; las obras públicas estuvieron amparadas en contratos debidamente formalizados que cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa; en los casos

procedentes se entregó y se garantizó el anticipo correspondiente; y en 11 por un importe de 23,009.4 miles de pesos se contó con la fianza de cumplimiento; sin embargo, se observó que 1 por un importe de 3,300.0 miles de pesos, no contó con la fianza de cumplimiento al contrato; además, de que los 12 presentaron falta de documentación e información en la integración de los expedientes unitarios, ya que en 6 no se integró el oficio al Órgano Interno de Control (OIC) para asistir a la presentación y apertura de proposiciones; en 4 no presentó el acta de fallo y su dictamen; así como el oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones y en 2 no se contó con el oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones y el acta de fallo.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN
CON FALTANTE DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN
POR INTEGRAR EN LOS EXPEDIENTES TÉCNICOS UNITARIOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe Contratado	Documentación faltante
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,430.1	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
2	389471	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,400.0	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
3	389480	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,420.0	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Acta de fallo.
4	385906	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0026	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle Matamoros entre calle Primero de Abril y carretera transistmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	3,882.6	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
5	389341	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0028	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,599.9	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
6	389184	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0030	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	2,400.0	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe Contratado	Documentación faltante
7	389224	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0032	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, ver.	Obras Públicas	2,174.7	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo.
8	389373	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0033	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juárez y Juan de la Luz Enríquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,337.2	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
9	389504	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0038	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,350.0	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
10	389553	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0039	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	3,300.0	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo. * Fianza de cumplimiento del contrato.
11	389569	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0040	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolomé de las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,721.8	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
12	388462	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0041	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,293.1	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
TOTAL:						26,309.4	

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/005/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Con la revisión de la documentación que integró un expediente técnico unitario de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que amparó un proyecto financiado con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fue seleccionado para su revisión por un importe de 2,337.2 miles de pesos, se comprobó que el Municipio de Sayula

de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por la Servicio de Administración Tributaria (SAT) en sentido positivo y antes de la suscripción del contrato.

10. Con la revisión de la documentación que integraron los tres expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon tres proyectos por un importe de 6,924.7 miles de pesos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas en los tres contratos no presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el SAT en sentido positivo, por lo que no se pudo constatar que dos contratistas estuvieran al corriente de sus obligaciones fiscales antes de la suscripción de los contratos.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN QUE NO PRESENTARON
LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado	Importe pagado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales
1	389184	IR/MSV/FAIS MUNDF/202 3/144/0030	Antonio C.E.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras públicas	2,400.0	2,400.0	No la presentó
2	389224	IR/MSV/FAIS MUNDF/202 3/144/0032	Antonio C.E.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras públicas	2,174.7	2,174.7	No la presentó
3	389504	IR/MSV/FAIS MUN/2023/ 144/0038	Oscar O. V.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras públicas	2,350.0	2,350.0	No la presentó
TOTAL:							6,924.7	6,924.7	
IMPORTE OBSERVADO:								6,326.6 ⁽¹⁾	

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

⁽¹⁾: La diferencia por un monto de 598.1 miles de pesos entre el monto total pagado por 6,924.7 miles de pesos y el monto observado por 6,326.6 miles de pesos, se encuentra integrada de la siguiente manera:

El contrato con número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032 presentó un importe observado por 271.4 miles de pesos en el resultado número 15 de este informe de auditoría y el contrato con número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038 presentó un importe observado por 326.7 miles de pesos en el resultado número 14 de este informe de auditoría.

2023-D-30144-19-2132-03-001 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 6,326,573.97 pesos (seis millones trescientos veintiséis mil quinientos setenta y tres pesos 97/100 M.N.), por concepto de tres contratos de obra pública: IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0030, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2023, en los que no se pudo comprobar que los contratistas estuvieran al corriente de sus obligaciones fiscales mediante la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el Servicio de Administración Tributaria, en sentido positivo y vigente antes de la suscripción de los tres contratos.

11. Con la revisión de la documentación que integraron los ocho expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon ocho proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023, que fueron seleccionados para su revisión por un importe de 17,047.5 miles de pesos, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, presentó la opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales expedidas por el SAT en sentido positivo; sin embargo, sus emisiones fueron de 39 a 58 días naturales posteriores a la suscripción de los contratos y de 7 a 145 días naturales antes de la suscripción de los contratos, por lo que no se pudo constatar que los seis contratistas estuvieran al corriente de sus obligaciones fiscales antes de la suscripción de los ocho contratos.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN
 CON OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO FUERA DE PLAZO
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Denominación del proyecto	Contrato		Importe pagado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales		
					Importe	Fecha		Fecha	Días naturales	Vigencia
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Natividad S.S.	Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,430.1	22/08/2023	1,430.1	01/05/2023	113	Fuera de plazo (antes)
2	389471	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010	Oralia B.S.	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400.0	18/07/2023	2,400.0	01/06/2023	47	Fuera de plazo (antes)

Gasto Federalizado

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Denominación del proyecto	Contrato		Importe pagado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales		
					Importe	Fecha		Fecha	Días naturales	Vigencia
3	389480	IR/MSV/FAISM UN/2023/144/0016	Eduardo A. U. M.	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420.0	15/09/2023	1,420.0	10/05/2023	128	Fuera de plazo (antes)
4	389341	IR/MSV/FAISM MUN/2023/144/0028	Eduardo A. U. M.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,599.9	02/10/2023	1,599.9	10/05/2023	145	Fuera de plazo (antes)
5	389553	IR/MSV/FAISM UN/2023/144/0039	Eduardo A. U. M.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,300.0	23/09/2023	3,300.0	10/05/2023	136	Fuera de plazo (antes)
6	385906	IR/MSV/FAISM MUN/2023/144/0026	Antonio H.D.	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle Matamoros entre calle Primero de Abril y carretera transístmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,882.6	30/05/2023	4,130.0	08/07/2023	39	Fuera de plazo (después)
7	389569	IR/MSV/FAISM UN/2023/144/0040	José A. D.G.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolomé de las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,721.8	11/07/2023	1,721.8	07/09/2023	58	Fuera de plazo (después)
8	388462	IR/MSV/FAISM UN/2023/144/0041	Ingrid S. R.E.	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,293.1	04/07/2023	1,293.1	15/02/2023	139	Fuera de plazo (antes)
TOTAL:					17,047.5		17,294.9			
IMPORTE OBSERVADO:							16,712.4 ⁽¹⁾			

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

(1): La diferencia por un monto de 582.5 miles de pesos entre el monto total pagado por 17,294.9 miles de pesos y el monto observado por 16,712.4 miles de pesos, se encuentra integrada de la siguiente manera:

El contrato con número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007 presentó un importe observado por 376.5 miles de pesos y el contrato con número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016 presentó un importe observado por 182.8 miles de pesos, ambos en el resultado número 15 de este informe de auditoría; mientras que, el contrato con número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010 presentó un importe observado por 23.2 miles de pesos en el resultado número 14 de este informe de auditoría.

El Municipio de Sayula de Alemán, 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, proporcionó la documentación que acredita la aclaración de los recursos por 4,130,000.00 pesos, ya que presentó la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el Servicio de Administración Tributaria correspondiente al contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0026 emitida el 10 de mayo de 2023, en sentido positivo y dentro del plazo de vigencia establecido en la normativa aplicable antes de la contratación, por lo que acreditó que el contratista se encontró al corriente con sus obligaciones antes de la contratación, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2023-D-30144-19-2132-03-002 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 12,582,379.64 pesos (doce millones quinientos ochenta y dos mil trescientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.), por concepto de siete contratos de obra pública: IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0028, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0039, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0040 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0041, financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2023, en los que no se pudo constatar que los contratistas estuvieran al corriente de sus obligaciones fiscales antes de la suscripción de los contratos, ya que presentaron la opinión de cumplimiento expedida por el Servicio de Administración Tributaria fuera del plazo de vigencia establecido en la normativa.

12. Con la revisión de la documentación que integraron los 12 expedientes técnicos unitarios de obra pública que ampararon 12 proyectos por un importe pagado de 26,556.8 miles de pesos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023, que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas no ejecutó dichas obras conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que en los 12 contratos de obra pública no se integró la totalidad de la documentación e información en los expedientes unitarios de obra, ya que no se contó con 12 actas de extinción de derechos y obligaciones, 10 planos de obra terminada, 8 pruebas de control de calidad, 7 reportes fotográficos de las estimaciones, 4 actas de entrega recepción, 1 convenio modificatorio de ampliación de monto y su dictamen técnico, 1 bitácora de obra y 2 bitácoras de obra presentadas no contaron con las firmas del Residente y Superintendente de obra.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN
QUE NO SE EJECUTARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVA APLICABLE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Importe pagado	Documentación faltante
1	389266	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0007	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de aulas en Secundaria Dplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,430.1	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Pruebas de control de calidad
2	389471	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0010	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400.0	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra (Sin firmas del Residente y Superintendente de obra) • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Reportes fotográficos de las estimaciones 1, 2 y 3F
3	389480	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0016	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420.0	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra (Sin firmas del Residente y Superintendente de obra) • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Pruebas de control de calidad • Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
4	385906	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0026	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle matamoros entre calle primero de abril y carretera transísmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	4,130.0	<ul style="list-style-type: none"> • Convenio modificatorio de ampliación de monto y su dictamen técnico. • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Pruebas de control de calidad • Reportes fotográficos de las estimaciones 1, 2 y 3F.
5	389341	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0028	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,599.9	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
6	389184	IR/MSV/FAISMU NDF/2023/144/0030	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,400.0	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Importe pagado	Documentación faltante
7	389224	IR/MSV/FAISMU NDF/2023/144/0032	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,174.7	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad
8	389373	IR/MSV/FAISMU NDF/2023/144/0033	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juárez y Juan de la Luz Enríquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,337.2	<ul style="list-style-type: none"> Acta entrega recepción Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad
9	389504	IR/MSV/FAISMU NDF/2023/144/0038	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,350.0	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
10	389553	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0039	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,300.0	<ul style="list-style-type: none"> Garantía de vicios ocultos Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
11	389569	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0040	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolomé de las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,721.8	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de la estimación 1F.
12	388462	IR/MSV/FAISMU N/2023/144/0041	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,293.1	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada
TOTAL:					26,556.8	

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/006/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Obras y acciones sociales (Verificación física)

13. Se realizó la verificación física de los seis proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, con un importe pagado de 14,444.8 miles de pesos, de los que se comprobó que correspondieron con su soporte documental en lo que se refiere las especificaciones, los conceptos y los volúmenes de obra presentados en las estimaciones pagadas, se constató que las obras y acciones revisadas se encontraron concluidas y en condiciones apropiadas de operación, por lo que proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo.

14. Se realizó la verificación física de los tres proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, con un importe pagado de 7,087.2 miles de pesos, de los que se observó que en los tres contratos se omitió el reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados en términos de las disposiciones normativas aplicables, por conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 379.6 miles de pesos, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 65, párrafo noveno; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, Cláusula Vigésima primera.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 OBRAS REVISADAS DEL FAISMUN QUE PRESENTARON CONCEPTOS DE OBRA
 NO EJECUTADOS NI DEVENGADOS
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Núm. Cons.	Número de MIDS	Número de contrato	Descripción del proyecto	Importe pagado	Importe observado	Observaciones
1	389471	IR/MSV/FAISMUN /2023/144/0010	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400.0	23.2	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en la partida de Red de Atarjeas.
2	389373	IR/MSV/FAISMUN DF/2023/144/0033	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juárez y Juan de la Luz Enríquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,337.2	29.7	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en la partida de Guarnición.
3	389504	IR/MSV/FAISMUN /2023/144/0038	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,350.0	326.7	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en las partidas de Guarnición, banqueteta, pavimento y luminarias.
TOTAL				7,087.2	379.6	

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras y verificación física.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

2023-D-30144-19-2132-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 379,651.30 pesos (trescientos setenta y nueve mil seiscientos cincuenta y un pesos 30/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por haber destinado recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2023, por el pago de conceptos de obra no ejecutados ni devengados de los contratos con números: IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUN DF/2023/144/0033 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 65, párrafo noveno; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, Cláusula Vigésima primera.

15. Se realizó la verificación física de los tres proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de

Obras Públicas, con un importe pagado de 5,024.8 miles de pesos, de los que se observó que en los tres contratos se omitió el reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados en términos de las disposiciones normativas aplicables, por conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 830.7 miles de pesos, como se indica a continuación:

- En el contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, con número de MID 389266, denominado “Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.”, se verificó que dos aulas se encuentran terminadas y operan correctamente; sin embargo, el área exterior no se encuentra concluida por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 376.5 miles de pesos.
- En el contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016, con número de MID 389480, denominado “Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.”, se verificó que el techado opera correctamente; sin embargo, el área del pasillo no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 182.8 miles de pesos.
- En el contrato número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, con número de MID 389224, denominado “Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.”, se verificó el área multideportiva opera correctamente; sin embargo, el área de alumbrado no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 271.4 miles de pesos.

Lo anterior, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, párrafo primero, apartado A, fracción II; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 65, párrafo noveno, 70 y 71; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0016 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0032, Cláusula Vigésima primera.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 OBRAS REVISADAS DEL FAISMUN QUE PRESENTARON CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS
 NI DEVENGADOS Y NO OPERAN
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Núm. Cons.	Número de MIDS	Número de contrato	Descripción del proyecto	Importe pagado	Importe observado	Observaciones	Partidas pagadas donde se presentaron volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Construcción de aulas en Secundaria Dplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,430.1	376.5	*El área exterior no se encuentra concluida por lo que dicha zona no opera, ya que se pagaron conceptos no ejecutados ni devengados.	Acabados Muro Escalera Techado Luminarias
2	389480	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420.0	182.8	*El área del pasillo no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, ya que se pagaron conceptos no ejecutados ni devengados.	Techado de corredor
3	389224	IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,174.7	271.4	*El área de alumbrado no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, ya que se pagaron conceptos no ejecutados ni devengados.	Albañilería Bancas Instalación eléctrica Alumbrado pluvial Instalación Equipo mobiliario
TOTAL				5,024.8	830.7		

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras y verificación física.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

El Municipio de Sayula de Alemán, 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, proporcionó la documentación consistente en acta circunstanciada de obra suscrita por el Titular del Órgano Interno de Control y el Director de Obras Públicas, mediante la cual verificaron las tres obras observadas e indicaron que con fecha 3 de enero de 2024, el área exterior del contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007 se encontraba concluida y operando correctamente; con fecha 6 de enero de 2024, el área de pasillo (techado) del contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016 se encontraba concluida y operando correctamente, y con fecha 27 de diciembre de 2023, los trabajos observados del contrato número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032 se encontraban concluidos y operando correctamente, con lo que se acreditó la operatividad de las áreas observadas; sin embargo, en la visita física por la Auditoría Superior de la Federación se constató que los conceptos de obra pagados no habían sido ejecutados ni devengados en términos de las disposiciones legales aplicables, por lo que persiste el importe observado por 830.7 miles de pesos, con lo que no solventa lo observado.

2023-D-30144-19-2132-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 830,714.34 pesos (ochocientos treinta mil setecientos catorce pesos 34/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por los pagos realizados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2023, en conceptos de obra no ejecutados ni devengados correspondientes a los contratos de obra pública con números: IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016 y IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 65, párrafo noveno, 70 y 71; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016 y IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, Cláusula Vigésima primera.

Transparencia en el ejercicio de los recursos

16. El Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió parcialmente con sus obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, ya que reportó a la SHCP, mediante el SRFT, y a la Secretaría de Bienestar, mediante la MIDS, la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023; no obstante, no publicó dicha información en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; asimismo, se verificó que no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a la SHCP y la información financiera.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número AI/007/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Montos por Aclarar

Se determinaron 20,119,319.25 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Solicitudes de Aclaración y 2 Pliegos de Observaciones.

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2023 por 63,641.3 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió recursos del fondo por 63,641.3 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 33.0 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 63,674.3 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 33 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 63,641.2 miles de pesos, lo que representó el 99.9% del total disponible.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual es necesario que el municipio rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que

coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

En cuanto al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la Ley Número 9 Orgánica del Municipio Libre; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; del Código Fiscal de la Federación y de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2023, ya que se observó que no proporcionó tres opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria correspondientes a dos contratistas por un importe de 6,326.6 miles de pesos; asimismo, no acreditó que seis contratistas estuvieran al corriente de sus obligaciones fiscales ya que las opiniones de cumplimiento no fueron expedidas dentro del plazo establecido en la normativa antes de la suscripción de ocho contratos por un importe de 16,712.4 miles de pesos; en tres contratos de obra pública se determinaron conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 379.6 miles de pesos de los que se omitió el reintegro a la Tesorería de la Federación; se constató que tres contratos de obra pública presentaron conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 830.7 miles de pesos y en consecuencia diversas áreas no operan; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 24,249.3 miles de pesos; el Municipio de Sayula de Alemán, 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, proporcionó la documentación que acredita la aclaración de los recursos por 4,130.0 miles de pesos, ya que presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el Servicio de Administración Tributaria en un contrato, con lo que acreditó que un contratista se encontró al corriente con sus obligaciones fiscales antes de la contratación, por lo que persiste un importe observado es por 20,119.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en incumplimientos normativos, ya que se observó que se determinaron recursos remanentes reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación; la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue cancelada en su totalidad con la leyenda "operado" ni se identificó con el nombre del fondo; no implementó mecanismos de control para que 28 pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no presentó la totalidad de la documentación e información de los expedientes unitarios de 12 obras, tales como el oficio al Órgano Interno de Control para asistir a la presentación y apertura de proposiciones, el acta y dictamen de fallo y fianza de

cumplimiento, la bitácora de obra, el acta entrega-recepción, el acta de extinción de derechos y obligaciones, los planos de obra terminada, las pruebas de control de calidad, el convenio modificatorio de ampliación de monto y su dictamen técnico y fianza de vicios ocultos; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, no publicó dicha información en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local y no mostró congruencia en lo que se refiere a los proyectos seleccionados para su revisión y la información financiera; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que el municipio dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 84.2% de los recursos disponibles al rubro de urbanización, el 6.8% a drenaje y letrinas, el 2.9% a agua potable, el 1.6% a infraestructura básica del sector educativo, y el 2.5% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; asimismo, el 49.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos, y el 17.5% se orientó a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas, por lo que no cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval

Lic. Marciano Cruz Ángeles

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 SAY/CM/018/2025 de fecha 27 de enero de 2025, mediante el cual se presentó información adicional con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad 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 los resultados números 1, 10, 11, 14 y 15 se consideran como no atendidos.



1 Hora 105 B
H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025



0448
V-A42B

H. Ayuntamiento de Sayula de Alemán
2022-2025

359
Contraloría Municipal

Sayula de Alemán, Ver., a 27 de enero de 2025

Oficio No. **SAY/CM/018/2025**

ASUNTO: Solventación a Observaciones
FAISMUN Ejercicio 2023

MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO
AUDITOR ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

Respetuosamente

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
RECIBIDO
28 ENE 2025
12:04
OFICIA LIA DE P...
EDIFICIO...

Me refiero al Número del Oficio de Orden de Auditoría AEGF/7967/2024 y número de Acta 2023-2132-ARVPRFOP-004 de la Reunión Virtual para la Representación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares de fecha 21 de enero de la presente anualidad, como consta en el acuse de recibo correspondiente, cuya finalidad es presentar al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, la parte que le corresponda de los resultados finales y observaciones preliminares que se derivaron de la revisión de la Cuenta Pública 2023, así como hacer constar la continuación de las diligencias que se iniciaron con el Acta de Formalización e Inicio de los Trabajos de Auditoría, de fecha 01 de agosto de 2024, con número 2023-2132-AFITA_001, relacionada con la auditoría número 2132, con título "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal", que se está realizando al Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por parte de la Auditoría Superior de la Federación de conformidad con el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 19 de enero de 2024.

En razón de lo anterior y atendiendo el término en lo dispuesto en el último párrafo de la foja número 4 del Acta 2023-2132-ARVPRFOP-004 de fecha 21 de enero del presente año, ponemos a su disposición el presente curso con la finalidad de dar una correcta Solventación, realizándolo en tiempo y forma, con las siguientes manifestaciones, hechos y/o evidencias documentales, comprobatorios y justificativos a cada observación contenidas en el:

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
28 ENE 2025

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
28 ENE 2025
RECIBIDO
14:30
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



PLIEGO DE OBSERVACIONES

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

1.1 CONTROL INTERNO

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, como ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) durante el ejercicio fiscal 2023, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se analizaron las evidencias que acreditan la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno y las respuestas a dicho cuestionario, y se determinó que existen fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO
CUENTA PÚBLICA 2023

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Ambiente de Control		<ul style="list-style-type: none"> No dispuso de normas generales en materia de control interno que permitieran evaluar su diseño, implementación y eficacia operativa, ni para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. No estableció las acciones orientadas a implementar y comprobar el compromiso con los valores éticos, ni con la emisión de códigos de ética y de conducta.
Administración de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Estableció formalmente su estructura orgánica, así como las atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes áreas o unidades administrativas. 	<ul style="list-style-type: none"> No mostró evidencia de los procedimientos establecidos para la administración de sus recursos humanos, para fomentar su capacitación, su profesionalización, ni para evaluar su desempeño. No mostró evidencia del establecimiento de objetivos y metas estratégicas, ni de los parámetros y los mecanismos de evaluación y asignación de responsabilidades para su cumplimiento. No estableció el comité de administración de riesgos, ni la metodología de administración de riesgos para identificar, evaluar, administrar y controlar los que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. No mostró evidencia del manual que estableciera la metodología de administración de riesgos de corrupción y fraude.
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Dispuso de sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas. 	<ul style="list-style-type: none"> No mostró evidencia de haber establecido las atribuciones y funciones del personal responsable de los principales procesos sustantivos y adjetivos de la institución. No dispuso de un comité en materia de tecnologías de información y comunicaciones, así como las políticas y

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



**H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025**



Información y Comunicación

- Dispuso de sistemas que generaron información para apoyar los procesos sustantivos y adjetivos para el cumplimiento de sus objetivos institucionales.
- Definió formalmente a los responsables de generar información sobre la gestión institucional en materia de presupuesto y responsabilidad hacendaria; contabilidad gubernamental; transparencia, fiscalización y rendición de cuentas.

Supervisión

- lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos, que establecieran entre otros, claves de acceso a los sistemas, programas y datos.
- No contó con mecanismos formales para informar periódicamente al titular de la institución sobre la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno.
- No proporcionó evidencia del establecimiento de un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dichas evaluaciones.

FUENTE: Cuestionario de control interno aplicado y evidencia de sus respuestas.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 1:

Referente a esta observación se remite dos carpetas de manera digital las cuales contienen lo siguiente: las Normas Generales y Objetivos y Metas, de la demás información faltante se acordó entregar a más tardar el día 30 de junio del 2025.

NÚM. DEL RESULTADO: 2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

2.1 TRANSFERENCIA DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a los recibos oficiales de ingresos, los estados de cuenta bancarios, los auxiliares y las pólizas contables, se constató que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave los recursos asignados para el FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 por 63,641,263.00 pesos de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado, los cuales fueron transferidos a la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin; asimismo, se comprobó que los recursos del fondo, junto con sus rendimientos financieros generados, se administraron de forma exclusiva en dicha cuenta y que no se transfirieron recursos a otras cuentas bancarias de forma injustificada, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 32, párrafo último, y 35, párrafo último; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 69, párrafos segundo, tercero y cuarto; y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 25 de abril de 2013, numerales Trigésimo Segundo y Trigésimo Tercero.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 2:

Con referencia a esta observación fue solventada en tiempo y forma en el proceso de la Revisión.

NÚM. DEL RESULTADO: 3 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()**

3.1 DESTINO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Del análisis a los estados de cuenta bancarios, la información proporcionada por el ente fiscalizado, la base de datos de los proyectos registrados por el mismo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) de la Secretaría de Bienestar y los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo enviados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), se determinó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió recursos del FAISMUN por 63,641,263.00 pesos durante el ejercicio fiscal 2023, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 33,005.24 pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 63,674,268.24 pesos. De conformidad con la información analizada, los recursos disponibles se destinaron al financiamiento de 33 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 64,851,631.88(1) pesos, lo que representó el 99.9% del total disponible, como se muestra a continuación:


MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN

CUENTA PÚBLICA 2023

(Pesos)

Rubro	Núm. de proyectos	Importe pagado al 31/03/2024	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles	Concepto	Importe al 31/03/2024	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Recursos destinados a obras y acciones				Recursos destinados a otros conceptos		
Agua potable	2	1,850,000.00	2.9	Que no fueron identificados a un fin específico o no documentados	0.00	0.0
Alcantarillado	0	0.00	0.0			
Drenaje y letrinas	3	4,326,766.68	6.8	Transferidos a otras cuentas bancarias sin identificar su destino	0.00	0.0
Urbanización	26	53,600,505.85	84.2			
Electrificación rural y de colonias pobres	0	0.00	0.0	No devengados en términos normativos, por conceptos de obra no ejecutados que se pagaron injustificadamente	1,210,365.64	1.9
Infraestructura básica del sector educativo	1	1,053,628.07	1.6			
Infraestructura básica del sector salud	0	0.00	0.0			


Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



	0	0.00	0.0	Subtotal (B)	1,210,365.64	0.0
Mejoramiento de vivienda						
				Reintegros y remanentes		
Subtotal obras y acciones	32	60,830,900.60	95.5	Reintegros a la TESOFE	0.00	0.0
Gastos indirectos	1	1,600,000.00	2.5	Remanentes en la(s) cuenta(s) bancaria(s)	33,002.00	0.1
Desarrollo institucional	0	0.00	0.0			
Subtotal (A)	33	62,430,900.60	98.0	Subtotal (C)	33,002.00	0.1
TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES (A+B+C)		63,674,268.24	100.0			

Asimismo, con base en las fuentes de información antes mencionadas, se determinó que los recursos destinados a obras y acciones de infraestructura se distribuyeron por criterio de inversión y tipo de incidencia como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN POR CRITERIO DE INVERSIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Criterio de inversión	Núm. de proyectos	Importe pagado	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Zonas de Atención Prioritarias (ZAP) urbanas	5	11,143,973.91	17.5
Localidades con los dos mayores grados de rezago social	3	4,790,883.98	7.5
Pobreza extrema	24	44,896,042.71	70.5
TOTALES	32	60,830,900.60	95.5

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada y MIDS de la Secretaría de Bienestar.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAISMUN POR TIPO DE INCIDENCIA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Tipo de incidencia de los proyectos	Núm. de proyectos	Importe pagado	% de distribución respecto al Total de Recursos Disponibles
Directa	18	29,320,745.69	46.0
Complementaria	14	31,510,154.91	49.5
TOTALES	32	60,830,900.60	95.5

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada y MIDS de la Secretaría de Bienestar.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



De lo anterior, se determinó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 49.5% a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos; asimismo, se observó que el municipio destinó 1,600,000.00 pesos para el pago de gastos indirectos, importe que representó el 2.5% del total de los recursos disponibles del fondo, por lo que no excedió el 3.0% establecido como límite para dicho concepto; sin embargo, destinó el 17.5% de los recursos disponibles del fondo para la atención de las ZAP urbanas, por lo que no cumplió con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, en incumplimiento del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 12 de enero de 2023, numeral 2.8, apartado B, fracción II.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 3:

Respecto a esta Observación se adjunta copias certificadas del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/001/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad y oficio número SAY/CM/016/2025.

NÚM. DEL RESULTADO: 4 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()**

3.2 DESTINO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a los estados de cuentas bancarios, las pólizas con su documentación soporte y los auxiliares contables, se determinó que la cuenta bancaria del Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, donde se administraron los recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023, presentó un saldo al 31 de marzo de 2024 correspondiente a recursos remanentes del fondo por 33,002.00 pesos, de los cuales se entregó la documentación que acreditó el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
REINTEGROS A LA TESOFE FUERA DE PLAZO O FALTA DE REINTEGRO DE LOS RECURSOS REMANENTES DEL FAISMUN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Núm. Cons.	Dependencia	Número de cuenta bancaria	Institución bancaria	Saldo remanente al 31/03/2024	Importe reintegrado a la TESOFE		Importe por reintegrar a la TESOFE	Total
					Dentro del plazo establecido	Fuera del plazo establecido		
1	Tesorería Municipal de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave	1210552194	Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte	33,002.00	0.00	33,002.00	0.00	0.00
TOTALES				33,002.00	0.00	33,002.00	0.00	0.00

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, pólizas con su documentación soporte y auxiliares contables.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



**H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025**



De lo anterior, se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la TESOFE por 33,002.00 pesos, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 en relación con el 21, párrafo primero y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 12 de enero de 2023, numeral 2.6.2.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 4:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/002/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad y oficio número SAY/CM/016/2025.

NÚM. DEL RESULTADO: 5 **CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)**

**3.3 DESTINO DE LOS RECURSOS
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con el análisis de los estados de cuenta bancarios, de la información proporcionada por el ente fiscalizado, la base de datos de los proyectos registrados por el mismo en la MIDS de la Secretaría de Bienestar y la información reportada en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la SHCP, se determinaron las obras y acciones financiadas por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 sujetas a fiscalización, las cuales correspondieron a 12 proyectos por un importe pagado de 26,556,775.92 pesos, y se enlistan a continuación:

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

PROYECTOS DEL FAISMUN SELECCIONADOS PARA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA 2023

(Pesos)

Validación del proyecto:

Núm. Cons.	Núm. MIDS	Denominación del proyecto	Rubro Ley de Coordinación Fiscal (LCF)	Criterio de beneficio	Previsto en el catálogo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social [FAIS]	Acredita criterio de beneficio	Proyecto convenido	Importe pagado
2	388462	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	Si	Si	N/A	1,293,127.86

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



3	389184	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	2,400,000.00
4	389224	Construcción de techado en espacios multideportivos y bienes públicos en la Localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	2,174,700.00
5	389266	Construcción de aula en secundaria dúplex en Telesecundaria Frida Kahlo, ubicado en la Localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula De Alemán, Ver.	Infraestructura Básica del Sector Educativo	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	1,430,098.78
6	389341	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	1,599,848.00
7	389373	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico En calle Adolfo Ruíz Cortínez, entre calles Benito Juárez e Ignacio Allende, en la Localidad de Cruz del Milagro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	2,337,199.48
8	389471	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la Colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Drenaje y Letrinas	ZAP Urbana	SI	SI	N/A	2,400,000.00
9	389480	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero Clave 30DPRO225X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	ZAP Urbana	SI	SI	N/A	1,420,000.00
10	389504	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle 26 de Octubre entre Primera de Mayo y Abajea en la Localidad de Nuevo Centro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	2,350,000.00

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



**H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025**



11	389553	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, Localidad de Medias Aguas, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	3,300,000.00
12	389569	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Fray Bartolomé de Las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños Héroes, en la Localidad de El Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Urbanización	Pobreza Extrema	SI	SI	N/A	1,721,801.80
TOTAL								26,556,775.92

FUENTE: Base de proyectos proporcionada por la entidad fiscalizada, base de datos de la MIDS de la Secretaría de Bienestar e Información del SRFT de la SHCP.

De lo anterior, se determinó que los proyectos financiados con recursos del fondo que fueron seleccionados para su revisión se encontraron comprendidos en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, correspondieron a proyectos previstos en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y acreditaron el criterio de beneficio a la población objetivo, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, apartado A, y 49, párrafo primero; y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 12 de enero de 2023, numerales 2.4, 2.4.1 y 2.5.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 5:


Con referencia a esta observación fue solventada en tiempo y forma en el proceso de la Revisión.

NÚM. DEL RESULTADO: 6 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

4.1 INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a los estados de cuenta bancarios, los auxiliares contables, las pólizas y su documentación soporte, se verificó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, registró las operaciones correspondientes a los proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, y que dichos registros se encontraron respaldados con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales; sin embargo, dicha documentación no fue cancelada en su totalidad con la leyenda "operado" ni se identificó con el nombre del fondo, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 70, fracción II.


Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 6:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/003/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad oficio número SAY/CM/016/2025.

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

4.1 INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a los estados de cuenta bancarios, los auxiliares contables, las pólizas y su documentación soporte, se verificó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron 28 pagos correspondientes a los proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, mediante cheques por un monto total de 26,442,307.04 pesos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 67, párrafo segundo.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 7:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/004/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad oficio número SAY/CM/016/2025.

NÚM. DEL RESULTADO: 8 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

5.1.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (OBRA PÚBLICA POR CONTRATO)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a la documentación que integraron los 12 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon 12 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, adjudicó 12 contratos por un importe de 26,309,369.74 pesos, los cuales fueron por invitación a cuando menos tres personas, se verificó que se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación; que los contratistas participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente ni en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; las obras públicas estuvieron amparadas en contratos debidamente formalizados que cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa; en los casos procedentes se entregó y se garantizó el anticipo correspondiente; y en 11 contratos por un importe de 23,009,369.74 pesos se contó con la fianza de cumplimiento; sin embargo, se observó que 1 contrato por un importe de 3,300,000.00 pesos, no contó con la fianza de cumplimiento al contrato; además de que los 12 proyectos presentaron falta de documentación e información en la integración de los expedientes unitarios, ya que en 6 obras no se integró el oficio al Órgano Interno de Control (OIC) para asistir a la presentación y apertura de proposiciones; 4 proyectos no presentaron el acta de fallo y su dictamen;

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



**H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025**



así como el oficio al Órgano Interno de Control para asistir a la presentación y apertura de proposiciones y 2 contratos no contaron con el oficio al Órgano Interno de Control para asistir a la presentación y apertura de proposiciones y el acta de fallo, en incumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 45, 46, 47, 51, fracción II, 53 y 57, fracción II y párrafo último; y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 53, 54, 76 y 83.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN CON FALTANTE DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN
POR INTEGRAR EN LOS EXPEDIENTES TÉCNICOS UNITARIOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia a ejecutora	Importe Contratado	Documentación faltante
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,430,098.78	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
2	389471	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,400,000.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
3	389480	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,420,000.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Acta de fallo.
4	385906	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0026	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle matamoros entre calle primero de abril y carretera transísmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	3,882,593.82	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
5	389341	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0028	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,599,848.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
6	389184	IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0030	Invitación a cuando	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle victoria	Obras Públicas	2,400,000.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



		menos tres personas	entre las calles Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.			apertura de proposiciones.	
7	389224	IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, ver.	Obras Públicas	2,174,700.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo.
8	389373	IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juarez y Juan de la Luz Enríquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,337,199.48	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
9	389504	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,350,000.00	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones. * Dictamen de fallo. * Acta de fallo.
11	389569	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0040	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolome de las Casas, entre las calles José Ortíz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,721,801.80	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
12	388462	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0041	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruíz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras Públicas	1,293,127.86	*El oficio al OIC para asistir a la presentación y apertura de proposiciones.
TOTAL:						26,309,369.74	

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 8:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente A1/005/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad oficio número SAY/CM/016/2025.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025



Cabe señalar que, se adjunta en Carpeta Digital que contiene Información de los documentos señalados como faltantes en esta Observación, los cuales se detallan por número de Contrato. De tal manera que, se evalué si con esta información si queda Solventado esta Observación.

Asimismo, Manifiesto que en el Resultado 8 de la Cédula de Resultados Finales **está incorrecta** la denominación del contrato de obra pública número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0030, ya que dice "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle Matamoros entre calle Primero de Abril y carretera transístmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver." **Y debe decir** "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle Victoria ubicada entre la calle Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la Localidad de La Victoria 2 perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver."

NÚM. DEL RESULTADO: 9 **CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)**

5.1.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (OBRA PÚBLICA POR CONTRATO)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a la documentación que integró un expediente técnico unitario de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que amparó un proyecto financiado con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fue seleccionado para su revisión por un importe de 2,337,199.48 pesos, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas, presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por la Secretaría de Administración Tributaria (SAT) en sentido positivo y previo la suscripción del contrato, en cumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo, 27, fracción XVI; del Código Fiscal de la Federación, artículo 32-D, y de la Resolución de Miscelánea Fiscal para el 2023, Reglas 2.1.25, 2.1.29 y 2.1.37.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN QUE FUERON REVISADOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales
1	389373	IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033	Mayeli M.C.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juarez y Juan de la Luz Enriquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras Públicas	2,337,199.48	Si la presentó

TOTAL: 2,337,199.48

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



2	389471	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0010	Oralia B.S.	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400,000.00	18/07/2023	2,400,000.00	01/06/2023	47	Fuera de plazo (antes)
3	389480	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0016	Eduardo A. U. M.	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420,000.00	15/09/2023	1,420,000.00	10/05/2023	128	Fuera de plazo (antes)
4	389341	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0028	Eduardo A. U. M.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,599,848.00	02/10/2023	1,599,848.00	10/05/2023	145	Fuera de plazo (antes)
5	389553	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0039	Eduardo A. U. M.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,300,000.00	23/09/2023	3,300,000.00	10/05/2023	136	Fuera de plazo (antes)
6	385906	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0026	Antonio H.D.	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle matamoros entre calle primero de abril y carretera transistmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,882,593.82	30/05/2023	4,130,000.00	08/07/2023	39	Fuera de plazo (después)
7	389569	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0040	José A. D.G.	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolomé de las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,721,801.80	11/07/2023	1,721,801.80	07/09/2023	58	Fuera de plazo (después)
8	388462	IR/MSV/FAIS MUN/2023/1 44/0041	Ingrid S. R.E.	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruiz Cortínez a Santa Teresita,	1,293,127.86	04/07/2023	1,293,127.86	15/02/2023	139	Fuera de plazo (antes)

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025



NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 9:

Con referencia a esta observación fue solventada en tiempo y forma en el proceso de la Revisión.

NÚM. DEL RESULTADO: 10 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO()**
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1.1 **OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (OBRA PÚBLICA POR CONTRATO)**

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a la documentación que integraron los 3 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon 3 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas en los 3 proyectos por un importe de 6,924,700.00 pesos, no presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el SAT en sentido positivo, por lo que no se pudo constatar que los 3 contratos correspondientes a 2 contratistas estuvieran al corriente con sus obligaciones fiscales previo a la suscripción de los contratos; en incumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo, 27, fracción XVI; de la Resolución de Miscelánea Fiscal para el 2023, Reglas 2.1.25, 2.1.29 y 2.1.37; y del Código Fiscal de la Federación, artículo 32-D.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 RELACION DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN QUE NO PRESENTARON LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado	Importe pagado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales
1	389184	IR/MSV/FAISMUN DF/2023/144/0030	Antonio C.E.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle victoria entre las calles Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras públicas	2,400,000.00	2,400,000.00	No la presentó
2	389224	IR/MSV/FAISMUN DF/2023/144/0032	Antonio C.E.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	Obras públicas	2,174,700.00	2,174,700.00	No la presentó

Calle Benito Juárez S/N
 Col. Centro, C.P. 96150,
 Sayula de Alemán, Ver.
 Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



3	389504	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0038	Oscar O. V.	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	Obras públicas	2,350,000.00	2,350,000.00	No la presentó
TOTAL:							6,924,700.00	6,924,700.00	

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 10:

Con referencia a esta observación me permito anexarle la opinión de cumplimiento de manera digital por número de contrato de obra relacionados en esta Observación.

NÚM. DEL RESULTADO: 11 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()**

5.1.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (OBRA PÚBLICA POR CONTRATO)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a la documentación que integraron los 8 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública que ampararon 8 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión por un importe de 17,047,470.26 pesos, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, por medio de su área de Obras Públicas en 2 contratos por un importe 5,604,395.62 pesos presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales expedida por el SAT en sentido positivo; sin embargo, su emisión fue de 39 a 58 días naturales posteriores a la suscripción de los contratos; mientras que, en 6 contratos por un importe de 11,443,074.64 pesos, se verificó que las opiniones fueron emitidas de 47 a 145 días naturales previos a la suscripción de los contratos, por lo que no se pudo constatar que los 8 proyectos adjudicados correspondientes a 6 contratistas estuvieran al corriente con sus obligaciones fiscales previo a la suscripción de los contratos, en incumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo, 27, fracción XVI; del Código Fiscal de la Federación, artículo 32-D, y de la Resolución de Miscelánea Fiscal para el 2023, Reglas 2.1.25, 2.1.29 y 2.1.37.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN CON OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO FUERA DE PLAZO

CUENTA PÚBLICA 2023

(Pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Contratista	Denominación del proyecto	Contrato		Importe pagado	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales		
					Importe	Fecha		Fecha	Días naturales	Vigencia

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025



perteneciente al Municipio
de Sayula de Alemán, Ver.

TOTAL: 17,047,470.26 17,294,876.44

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 11:

Me refiero a la opinión de cumplimiento de forma positivo que se remiten de manera digital por número de contrato de obra detallados en esta Observación.

NÚM. DEL RESULTADO: 12 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

5.1.2 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (OBRA PÚBLICA POR CONTRATO)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión a la documentación que integraron los 12 expedientes técnicos unitarios de obra pública que ampararon 12 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 que fueron seleccionados para su revisión, se comprobó que el Municipio de Sayula de Alemán, por medio de su área de Obras Públicas no ejecutó dichas obras conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que los 12 contratos de obra pública por un importe pagado de 26,556,775.93 pesos, presentaron falta de documentación e información en la integración de los expedientes unitarios de obra, de los cuales, 12 contratos no presentaron actas de extinción de derechos y obligaciones, 10 obras no contaron con planos de obra terminada, 8 contratos no integraron las pruebas de control de calidad, 7 obras no contaron con los reportes fotográficos de las estimaciones, 4 no presentaron el acta de entrega recepción, 1 obra no presentó el convenio modificatorio de ampliación de monto y su dictamen técnico, en 1 contrato no contó con la bitácora de obra y finalmente, 2 obras presentaron la bitácora de obra sin firmas del Residente y Superintendente de obra, en incumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 59, 61, 65, párrafo primero, 67, párrafo segundo y 70; y del Reglamento de la de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 90, 91, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 133, fracción IV, 212, 216, párrafo último, 218.

MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA DEL FAISMUN QUE NO SE EJECUTARON DE CONFORMIDAD A LA NORMATIVA APLICABLE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Núm. Cons	Número MIDS	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Importe pagado	Documentación faltante
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,430,098.78	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Pruebas de control de calidad

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025




2	389471	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0010	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400,000.00	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra (Sin firmas del Residente y Superintendente de obra) • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Reportes fotográficos de las estimaciones 1, 2 y 3F
3	389480	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0016	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420,000.00	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora de obra (Sin firmas del Residente y Superintendente de obra) • Acta entrega recepción • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Pruebas de control de calidad • Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
4	385906	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0026	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle matamoros entre calle primero de abril y carretera transítmica perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	4,130,000.00	<ul style="list-style-type: none"> • Convenio modificatorio de ampliación de monto y su dictamen técnico. • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Pruebas de control de calidad • Reportes fotográficos de las estimaciones 1, 2 y 3F.
5	389341	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0028	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en calle Agustín Lara entre calle Revolución, pertenecientes al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,599,848.00	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
6	389184	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0030	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle victoria entre las calles Benito Juárez y Miguel Hidalgo, en la localidad de la Victoria 2, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,400,000.00	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada

Continúa...

Continuación...

7	389224	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0032	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,174,700.00	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de extinción de derechos y obligaciones • Planos de obra terminada • Pruebas de control de calidad
---	--------	------------------------------------	---	--	--------------	---


 Calle Benito Juárez S/N
 Col. Centro, C.P. 96150,
 Sayula de Alemán, Ver.
 Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



8	389373	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0033	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruiz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juárez y Juan de la Luz Enríquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,337,199.48	<ul style="list-style-type: none"> Acta entrega recepción Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad
9	389504	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0038	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,350,000.00	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
10	389553	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0039	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Ignacio Allende entre Benito Juárez y Guadalupe Victoria, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	3,300,000.00	<ul style="list-style-type: none"> Garantía de vicios ocultos Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de las estimaciones 1 y 2F.
11	389569	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0040	Invitación a cuando menos tres personas	Construcción de pavimentación de concreto hidráulico en la calle Fray Bartolomé de las Casas, entre las calles José Ortiz de Domínguez y Niños héroes en la localidad del Alicante, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,721,801.80	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada Pruebas de control de calidad Reportes fotográficos de la estimación 1F.
12	388462	IR/MSV/FAISMUN/ 2023/144/0041	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación de caminos rurales camino Ruiz Cortínez a Santa Teresita, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,293,127.86	<ul style="list-style-type: none"> Acta de extinción de derechos y obligaciones Planos de obra terminada
					TOTAL:	26,556,775.93

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública ejecutada por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 12:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/006/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad oficio número SAY/CM/016/2025.

Se anexa información de los expedientes unitarios de las obras señaladas en la Observación de manera digital por número de Obra, de lo cual se pretende el desahogo de esta Observación.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



NÚM. DEL RESULTADO: 13 **CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)**

5.3.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (VERIFICACIÓN FÍSICA)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: .

Se realizó la verificación física de los 6 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, por medio de su área de Obras Públicas, con un importe pagado de 14,444,777.66 pesos, de los que se comprobó que correspondieron con su soporte documental en lo que se refiere las especificaciones, los conceptos y los volúmenes de obra presentados en las estimaciones pagadas, se constató que las obras y acciones revisadas se encontraron concluidas y en condiciones apropiadas de operación, por lo que proporcionaron los beneficios programados a la población objetivo del fondo, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal artículo 33, párrafo primero, apartado A, fracción II; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 71.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 13:

Con referencia a esta observación fue solventada en tiempo y forma en el proceso de la Revisión.

NÚM. DEL RESULTADO: 14 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()**

5.3.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (VERIFICACIÓN FÍSICA)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se realizó la verificación física de los 3 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, por medio de su área de Obras Públicas, con un importe pagado de 7,087,199.48 pesos, de los que se observó que en los 3 proyectos se omitió el reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados en términos del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 379,651.30 pesos, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 65, párrafo noveno; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, Cláusula Vigésima primera.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
 OBRAS REVISADAS DEL FAISMUN QUE PRESENTARON CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS NI DEVENGADOS
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Pesos)

Núm. Cons.	Número de MIDS	Número de contrato	Descripción del proyecto	Importe pagado	Importe observado	Observaciones
1	389471	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010	Construcción de drenaje sanitario y red de agua entubada en la colonia San Gerónimo, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,400,000.00	23,236.56	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en la partida de Red de Atarjeas.
2	389373	IR/MSV/FAISMUN DF/2023/144/0033	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Ruíz Cortínez y e Ignacio Allende, entre calles Benito Juárez y Juan de la Luz Enriquez, en la localidad de la Cruz del Milagro perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán.	2,337,199.48	29,742.81	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en la partida de Guarnición.
3	389504	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle 26 de octubre entre 1º de mayo y Abajea en la localidad Nuevo Centro perteneciente el Municipio de Sayula de Alemán.	2,350,000.00	326,671.93	* Volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados en las partidas de Guarnición, banquetas, pavimento y luminarias.
TOTAL				7,087,199.48	379,651.30	

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras y verificación física.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 14:

En referencia a esta Observación se hace de conocimiento que se realizaron trabajos en los cuales fueron requeridos por los beneficiarios, tal como se detalla a continuación:

Del contrato IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010 Loc. San Gerónimo.- Se hicieron 100 metros lineales para dejar provisionado para la Red de los demás terrenos con la Colindancia de los demás beneficiarios.

Del contrato IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0033 Calle Ruiz Cortines e Ignacio Allende.- Se hicieron metros cuadrados adicionales y por motivo de liberación de los muros, de acuerdo al reporte fotográfico.

Del contrato IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038 Loc. Nuevo Centro.- Se hicieron metros cuadrados adicionales y por motivo de liberación de las afectaciones con colindancias, de acuerdo al reporte fotográfico.

De todo lo anterior, se anexan la documentación soporte de manera digital.

Calle Benito Juárez S/N
 Col. Centro, C.P. 96150,
 Sayula de Alemán, Ver.
 Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



NÚM. DEL RESULTADO: 15 **CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()**

5.3.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES (VERIFICACIÓN FÍSICA)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se realizó la verificación física de los 3 proyectos financiados con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Municipio de Sayula de Alemán, por medio de su área de Obras Públicas, con un importe pagado de 5,024,798.79 pesos, de los que se observó que en los 3 proyectos se omitió el reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados en términos del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por conceptos no ejecutados ni devengados que se pagaron injustificadamente por 830,714.34 pesos, como se indica a continuación:

- En el contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, con número de MID 389266, denominado "Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", se verificó que dos aulas se encuentran terminadas y operan correctamente; sin embargo, el área exterior no se encuentra concluida por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 376,470.71 pesos.
- En el contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016, con número de MID 389480, denominado "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", se verificó que el techado opera correctamente; sin embargo, el área del pasillo no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 182,789.53 pesos.
- En el contrato número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, con número de MID 389224, denominado "Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", se verificó el área multideportiva opera correctamente; sin embargo, el área de alumbrado no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado de 271,454.10 pesos.

Lo anterior, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, párrafo primero, apartado A, fracción II; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 65, párrafo noveno, 70 y 71; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo; y de los contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016 y IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032. Cláusula Vigésima primera.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



**H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025**



MUNICIPIO DE SAYULA DE ALEMÁN, VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
OBRAS REVISADAS DEL FAISMUN QUE PRESENTARON CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS NI DEVENGADOS Y POR LO TANTO NO OPERAN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Pesos)

Núm. Cons.	Número de MIDS	Número de contrato	Descripción del proyecto	Importe pagado	Importe observado	Observaciones	Partidas pagadas donde se presentaron volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados
1	389266	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007	Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,430,098.78	376,470.71	*El área exterior no se encuentra concluida por lo que dicha zona no opera, por un importe observado conceptos no ejecutados ni devengados por un importe de 376,470.71 pesos.	Acabados Muro Escalera Techado Luminarias
2	389480	IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30OPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	1,420,000.00	182,789.53	*El área del pasillo no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado conceptos no ejecutados ni devengados por un importe de 182,789.53 pesos.	Techado de corredor
3	389224	IR/MSV/FAISMUND F/2023/144/0032	Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.	2,174,700.00	271,454.10	*El área de alumbrado no se encuentra concluida, por lo que dicha zona no opera, por un importe observado conceptos no ejecutados ni devengados por un importe de 271,454.10 pesos.	Albañilería Bancas Instalación eléctrica Alumbrado Instalación pluvial Equipo mobiliario
TOTAL				5,024,798.79	830,714.34		

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras y verificación física.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 15:

Respecto a esta Observación se hace de conocimiento que se realizaron trabajos en los cuales fueron requeridos por los beneficiarios, tal como se detalla a continuación:

Del contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007 "Construcción de aulas en Secundaria Deplex en Telesecundaria clave 30KTV0571P en la localidad de San Isidro, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", se suprimió por un muro y se realizó una explanada frente a las dos aulas y se construyeron la escalinata y están debidamente techadas.

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN 2022-2025



Del contrato número IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016, con número de MID 389480, denominado "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Escuela Primaria Federal Gregorio Torres Quintero clave: 30DPRO2026X, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", se concluyó con los techados así como el área de pasillos para el libre acceso del alumnado, personal administrativo y profesores.

Del contrato número IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, con número de MID 389224, denominado "Construcción de techado en espacio multideportivos y bienes públicos en la localidad de Romero Rubio, perteneciente al Municipio de Sayula de Alemán, Ver.", me permito aclarar que se colocaron las Luminarias y se construyeron unas bancas y sin afectación a las colindancias.

De lo anterior, se hace de conocimiento que las obras señaladas se encuentran terminadas y están operando actualmente, tal como se pone a la vista las imágenes adjuntas.

NÚM. DEL RESULTADO: 16 **CON OBSERVACIÓN** **SI (X) NO ()**
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1 **TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS**
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la información presentada por el Municipio de Sayula de Alemán, Veracruz de Ignacio de la Llave, respecto del cumplimiento de sus obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la SHCP, mediante el SRFT, y a la Secretaría de Bienestar, mediante la MDS, no obstante, no publicó dicha información en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; asimismo se verificó que no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a la SHCP y la información financiera, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, apartado B, fracción II, incisos c) y g), y 48; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 72; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 85, fracción II, último párrafo, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 12 de enero de 2023, numeral 3.1.3, fracción X.

ATENCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 16:

Respecto a esta Observación se adjunta copia certificada del Acuerdo de Radicación con el Número de Expediente AI/007/2025 de fecha 27 de enero de la presente anualidad oficio número SAY/CM/016/2025.

Calle Benito Juárez S/N
 Col. Centro, C.P. 96150,
 Sayula de Alemán, Ver.
 Tel. 924 24 000 00



H. AYUNTAMIENTO DE
SAYULA DE ALEMÁN
2022-2025




Por último, se anexa al presente lo que a continuación se detalla:


Una memoria USB la cual que contiene la Solventación a las observaciones clasificadas por número la información aportada, mediante carpetas digitales debidamente identificadas.

Sin otro particular, agradezco de antemano sus atenciones al respecto y aprovechamos la oportunidad para reiterarle nuestras más distinguidas consideraciones y solicitarle lo siguiente:

Primero. Tenernos por presentados en tiempo y forma con la presente contestación para la atención de las observaciones marcadas con el número: Número del Resultado 1, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15 y 16.

Segundo. Que sean valoradas las manifestaciones, hechos y evidencias documentales verdidas en el presente curso y que se tenga por solventadas cada una de las observaciones notificadas en los Pliegos de Observaciones del Acta 2023-2132-ARVPRFOP-004 de la Reunión Virtual para la Representación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

ATENTAMENTE

L.C. ROBERTO CARLOS MORALES HERNÁNDEZ
TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO
H. AYUNTAMIENTO DE SAYULA DE ALEMÁN, VER



C.c.p. Lorena Sánchez Vargas.- Presidenta Municipal H. Ayuntamiento.- Para su superior conocimiento.
Archivo

Calle Benito Juárez S/N
Col. Centro, C.P. 96150,
Sayula de Alemán, Ver.
Tel. 924 24 000 00

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Control interno
2. Transferencia de los recursos
3. Destino de los recursos
4. Integración de la información financiera
5. Obras y acciones sociales (Obra pública por contrato)
6. Obras y acciones sociales (Verificación física)
7. Transparencia en el ejercicio de los recursos

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en la fiscalización de la Cuenta Pública 2023.

1.- Control interno

Se evaluó el sistema de control interno instrumentado por la entidad fiscalizada para el ejercicio fiscal 2023, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación.

2.- Transferencia de los recursos

Se verificó que la entidad fiscalizada recibió del Gobierno del estado, de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado, la totalidad de los recursos del fondo, y que éstos, junto con sus rendimientos financieros, se administraron de manera exclusiva en la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin.

3.- Destino de los recursos

Se constató que la entidad fiscalizada destinó los recursos del fondo a los rubros de gasto señalados en la Ley de Coordinación Fiscal, conforme a los criterios de beneficio a población objetivo, tipo de incidencia de los proyectos y porcentajes de inversión establecidos; que los proyectos seleccionados para su revisión se encontraron considerados en los conceptos de gasto establecidos en el catálogo de los lineamientos del fondo, y que se acreditó el criterio de beneficio a la población objetivo; asimismo, se verificó que no existieron recursos remanentes en la cuenta bancaria, o en su caso, que éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación dentro de los plazos establecidos en la normativa.

4.- Integración de la información financiera

Se comprobó que la entidad fiscalizada mantuvo registros contables y presupuestales de las operaciones financiadas con recursos del fondo que fueron seleccionadas para su revisión; que dichos registros fueron específicos, que se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados, y que contó con la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos.

5.- Obras y acciones sociales (Obra pública por contrato)

De las obras y acciones que fueron seleccionadas para su revisión, que fueron ejecutadas por contrato, se verificó que se adjudicaron conforme a la normativa aplicable; que su ejecución cumplió con los plazos, las especificaciones y los montos contratados, y que los pagos realizados por cada concepto se encontraron debidamente justificados y soportados con la documentación respectiva.

6.- Obras y acciones sociales (Verificación física)

De las operaciones seleccionadas para su revisión, se realizó la verificación física de las obras y acciones y en los casos procedentes, de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, en las que se comprobó que correspondieran con el soporte documental y las especificaciones contratadas; que las obras y acciones se encontraron concluidas y en operación, y que los bienes fueron recibidos y los servicios otorgados a satisfacción de las áreas que los requirieron.

7.- Transparencia en el ejercicio de los recursos

Se verificó que la entidad fiscalizada cumplió con sus principales obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, respecto a difundir y reportar la información de la planeación de los recursos del fondo y la información financiera sobre el ejercicio de éstos, así como la correspondiente al destino y resultados obtenidos con la aplicación de dichos recursos.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal y el área de Obras Públicas, ambas del Municipio de Sayula de Alemán, 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 Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículos 1, párrafo segundo, y 45, párrafo cuarto.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: artículo 17.
3. Ley General de Responsabilidades Administrativas: artículo 17.
4. Código Fiscal de la Federación: artículo 32-D.
5. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: Ley Número 9 Orgánica del Municipio Libre, Título Tercero, Capítulo II, Secciones Primera, Segunda, Tercera y Cuarta.

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 27, fracción XVI, 65, párrafo noveno, 70 y 71.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 129, párrafo segundo.

Resolución de Miscelánea Fiscal para el 2023, Reglas 2.1.25, 2.1.29 y 2.1.37.

Contratos obra pública números IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0007, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0010, IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0016, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0032, IR/MSV/FAISMUNDF/2023/144/0033 y IR/MSV/FAISMUN/2023/144/0038, Cláusula Vigésima primera.

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.