

# GACETA OFICIAL

ÓRGANO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

DIRECTOR GENERAL DE LA EDITORA DE GOBIERNO  
MARTÍN QUITANO MARTÍNEZ

DIRECTOR DE LA GACETA OFICIAL  
ANSELMO TADEO VÁZQUEZ

Calle Morelos No. 43. Col. Centro

Tel. 817-81-54

Xalapa-Enriquez, Ver.

Tomo CXCVII

Xalapa-Enriquez, Ver., jueves 11 de enero de 2018

Núm. Ext. 018

## SUMARIO

### GOBIERNO DEL ESTADO

#### PODER LEGISLATIVO

ACUERDO POR EL QUE SE CONCEDE LA AMPLIACIÓN O PRÓRROGA DEL TÉRMINO PARA LA CONCLUSIÓN DEL DICTAMEN QUE EMITIRÁ LA COMISIÓN PERMANENTE PARA LA IGUALDAD DE GÉNERO, RESPECTO DE LA INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE ACCESO A LAS MUJERES A UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA.

folio 029

ACUERDO POR EL QUE SE CONCEDE LA AMPLIACIÓN O PRÓRROGA DEL TÉRMINO PARA LA CONCLUSIÓN DEL DICTAMEN QUE EMITIRÁ LA COMISIÓN PERMANENTE DE TRANSPORTE, TRÁNSITO Y VIALIDAD, RESPECTO DE LA INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMA EL ARTÍCULO 153 PENÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY DE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL.

folio 030

ACUERDO POR EL QUE SE CONCEDE LICENCIA AL C. ROSALINO QUIAHUXTLE XOCUA, PARA SEPARARSE DEL

CARGO DE SUBAGENTE MUNICIPAL PROPIETARIO DE LA LOCALIDAD DE EJUTEPEC, CONGREGACIÓN IXPALUCA, PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE ZONGOLICA, VER.

folio 031

### SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN DEL ESTADO DE VERACRUZ

#### Dirección General de Patrimonio del Estado

ACUERDO POR EL QUE SE INICIA EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE RESCISIÓN DE CONTRATO DE COMPRAVENTA DEL LOTE DE TERRENO NÚMERO TREINTA Y NUEVE, MANZANA DOS, SECCIÓN MVB DE LA RESERVA TERRITORIAL, UBICADA EN XALAPA, VER.

folio 1862

### ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO

REGLAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA PÚBLICA PARA EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN EL ESTADO.

folio 032

NÚMERO EXTRAORDINARIO  
TOMO I

## Gobierno del Estado

### PODER LEGISLATIVO

Al margen un sello que dice Estados Unidos Mexicanos.— Poder Legislativo. Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

La Sexagésima Cuarta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, en uso de la facultad que le confieren los artículos 33 fracción XLIV y 38 de la Constitución Política local; 18 fracción XLIX y 47 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 75 y 78 del Reglamento para el Gobierno Interior del Poder Legislativo; y en nombre del pueblo, expide el siguiente:

### ACUERDO

**Primero.** Se concede la ampliación o prórroga del término para la conclusión del dictamen que emitirá la Comisión Permanente para la Igualdad de Género respecto de la iniciativa con proyecto de decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley de Acceso de las Mujeres a una Vida Libre de Violencia para el Estado, presentada por la ciudadana diputada Tanya Carola Viveros Cházaro, integrante del Grupo Legislativo de Morena.

**Segundo.** Publíquese el presente Acuerdo en la *Gaceta Oficial*, órgano del Gobierno del Estado.

Dado en el salón de sesiones de la LXIV Legislatura del Honorable Congreso del Estado, en la ciudad de Xalapa-Enríquez, Veracruz de Ignacio de la Llave, a los cuatro días del mes de enero del año dos mil dieciocho.

María Elisa Manterola Sainz, diputada presidenta.—Rúbrica.  
Ángel Armando López Contreras, diputado secretario.—Rúbrica.

folio 029

Al margen un sello que dice Estados Unidos Mexicanos.— Poder Legislativo.—Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

La Sexagésima Cuarta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, en uso de la facultad que le confieren los artículos 33 fracción XLIV y 38 de la Constitución Política local; 18 fracción XLIX y 47 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 75 y 78 del Reglamento para el Gobierno Interior del Poder Legislativo; y en nombre del pueblo, expide el siguiente:

### ACUERDO

**Primero.** Se concede la ampliación o prórroga del término para la conclusión del dictamen que emitirá la Comisión Permanente de transporte, Tránsito y Vialidad, respecto de la iniciativa con proyecto de decreto por el que se reforma el artículo 153 penúltimo párrafo de la Ley de Tránsito y Seguridad Vial para el Estado, presentada por la ciudadana diputada María del Rocío Pérez Pérez, integrante del Grupo Legislativo de Morena.

**Segundo.** Publíquese el presente Acuerdo en la *Gaceta Oficial*, órgano del Gobierno del Estado.

Dado en el salón de sesiones de la LXIV Legislatura del Honorable Congreso del Estado, en la ciudad de Xalapa-Enríquez, Veracruz de Ignacio de la Llave, a los cuatro días del mes de enero del año dos mil dieciocho.

María Elisa Manterola Sainz, diputada presidenta.—Rúbrica.  
Ángel Armando López Contreras, diputado secretario.—Rúbrica.

folio 030

Al margen un sello que dice Estados Unidos Mexicanos.— Poder Legislativo.—Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

La Sexagésima Cuarta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, en uso de la facultad que le confieren los artículos 33 fracción XV inciso c) y 38 de la Constitución Política local; 22 y 24 de la Ley Orgánica del Municipio Libre; 18 fracción XV inciso c) y 47 segundo párrafo de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 75 y 78 del Reglamento para el Gobierno Interior del Poder Legislativo; y en nombre del pueblo, expide el siguiente:

### ACUERDO

**Primero.** Se concede licencia al C. Rosalino Quiahuitlle Xocua, para separarse definitivamente del cargo de subagente municipal propietario de la localidad Ejuitepec, congregación Ixpaluca, perteneciente al municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave, a partir de esta fecha.

**Segundo.** En consecuencia de lo anterior, se hace el llamado del suplente C. Eduardo Oltehua Xocua para que previa protesta de ley ante el cabildo, asuma el cargo de referencia y concluya el periodo constitucional respectivo.

**Tercero.** Comuníquese el presente Acuerdo al presidente municipal del Honorable Ayuntamiento de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave y a los CC. Rosalino Quiahuitlle Xocua y

Eduardo Oltehua Xocua, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**Cuarto.** Publíquese en la *Gaceta Oficial*, órgano del Gobierno del Estado.

Dado en el salón de sesiones de la LXIV Legislatura del Honorable Congreso del Estado, en la ciudad de Xalapa-Enriquez, Veracruz de Ignacio de la Llave, a los cuatro días del mes de enero del año dos mil dieciocho.

María Elisa Manterola Sainz, diputada presidenta.—Rúbrica.  
Ángel Armando López Contreras, diputado secretario.—Rúbrica.

folio 031

## SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

### Subsecretaría de Finanzas y Administración Dirección General del Patrimonio del Estado

Expediente: 084/2016-Rescisión  
Acuerdo: P/E/J-110/2016

Xalapa-Enriquez, Veracruz de Ignacio de la Llave, a catorce del mes de julio del año dos mil dieciséis.

Visto el estado que guarda el expediente número 084/2016-Rescisión que se integra con motivo del procedimiento de rescisión del contrato de compraventa del lote de terreno número treinta y nueve, manzana dos, sección MVB de la segunda etapa en la Reserva Territorial de esta ciudad capital, y:

### RESULTANDO

1. Que por escrito de cuatro de agosto dos mil quince, recibido en nuestra oficialía de partes el seis de agosto dos mil quince, José Lorenzo Abad, presidente de la Asociación Civil Campo Verde, solicita la rescisión de contrato de compraventa correspondiente al lote de terreno aquí citado.
2. Que el lote de terreno treinta y nueve, manzana dos, sección MVB de la segunda etapa en la reserva territorial de esta ciudad capital, fue enajenado a favor de Guillermo Contreras Viveros tal y como consta en la escritura pública once mil cuatrocientos sesenta y siete, otorgada el dieciocho de julio de dos mil tres, ante la fe del licenciado Arturo Hernández Reynante, titular de la Notaría Pública número Nueve, con residencia en esta ciudad capital, que aparece inscrita en la

oficina del Registro Público de la Propiedad y del Comercio con sede en esta ciudad capital bajo el número seis mil trescientos doce, sección primera del diez de junio de dos mil ocho.

3. Que el siete de diciembre del dos mil quince, personal de esta Dirección, realiza diligencias de inspección ocular en el inmueble materia de este Acuerdo, observando lo siguiente: "...se encuentra montoso y abandonado, bardeado en dos costados con muros de block y castillos con refuerzos de tabique..."

### CONSIDERANDO

- I. Que esta Dirección General del Patrimonio del Estado, es competente para conocer, tramitar y resolver el presente asunto, de conformidad con lo establecido por los artículos 1, 8 fracción VI, 22, 23 y demás relativos y aplicables de la Ley número cincuenta y nueve para la Enajenación de Predios de Interés Social y 34 fracción XXXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación.

- II. Que la Ley número cincuenta y nueve para la Enajenación de Predios de Interés Social en vigor, establece que:

"...**Artículo 3.** Las personas que adquieran un lote baldío al amparo de esta Ley, deberán construir su casa-habitación en plazo improrrogable de dos años.

**Artículo 22.** Son causas de rescisión:

1. El incumplimiento de los preceptos de esta Ley o de alguna cláusula estipulada en los contratos de compraventa..."

Que el término a que se construye el artículo 3 de la Ley debe de computarse a partir del día dieciocho de julio de dos mil tres, fecha en que se formaliza ante notario público el contrato de compraventa, por lo tanto este feneció el diecisiete de julio de dos mil cinco y si observamos el resultado de la inspección ocular descrita en el resultando tres del presente Acuerdo es válido afirmar que Guillermo Contreras Viveros incumplió la obligación que impone el artículo 3 de la Ley para la Enajenación de Predio de Interés Social, puesto que hasta la fecha de realización de la inspección transcurrieron doce años, cinco meses y dieciocho días, sin que haya edificado casa-habitación en el lote de terreno adquirido, lo que rebasa el término de dos años de que habla el mencionado cuerpo legal, lo que nos permite concluir que en el caso particular se actualiza la causal de rescisión prevista por el artículo 22 fracción I de la Ley para la Enajenación de Predios de Interés Social, salvo pruebas en contrario.

Por lo anteriormente expuesto, esta autoridad administrativa considera que es de resolverse y se:

## RESUELVE

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE VERACRUZ

**Primero.** Se inicia en contra del ciudadano Guillermo Contreras Viveros, el procedimiento administrativo de rescisión del contrato de compraventa del lote de terreno número treinta y nueve, manzana dos, sección MVB de la segunda etapa en la reserva territorial de esta ciudad de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Segundo.** Notifíquese personalmente a Guillermo Contreras Viveros, el contenido del presente Acuerdo en el domicilio proporcionado a esta Dirección General y de haberlo variado, mediante edicto publicado por una vez en la *Gaceta Oficial* del estado y en el periódico de mayor circulación en el lugar en que se encuentra el inmueble objeto de contratación, haciéndole saber que tiene un plazo de quince días naturales que señala el artículo 23 fracción III de la Ley número cincuenta y nueve para la Enajenación de Predios de Interés Social en vigor, contados a partir del día siguiente de la fecha de notificación del presente acuerdo, para expresar lo que a su derecho convenga y para ofrecer pruebas ante esta dependencia ubicada en la avenida Ignacio de la Llave número nueve, colonia Represa del Carmen de esta ciudad capital.

**Tercero.** En consecuencia, gírese oficio al encargado del Registro Público de la Propiedad y del Comercio con sede en esta ciudad capital, para que realice la anotación preventiva con motivo del inicio de este procedimiento al margen de la inspección seis mil trescientos doce, sección primera de fecha diez de junio de dos mil ocho, única y exclusivamente respecto del lote materia de este Acuerdo.

**Cuarto.** Hagánsese las anotaciones en el registro de adquirentes de lotes de la Reserva Territorial ubicada en esta ciudad capital, que obra en la Delegación Regional zona Xalapa, conurbada y en el Departamento de Contratación de esta Dirección.

Así lo resolvió y firma:

Licenciado Luis Bustos García  
Director General del Patrimonio del Estado  
Rúbrica.

REGLAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA PÚBLICA PARA EL  
PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN EL  
ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE APPLICABLES  
A LA CUENTA PÚBLICA 2017.

CAPÍTULO I  
Disposiciones Generales

**Artículo 1.**

Las presentes Reglas Técnicas para la práctica de auditorías se emiten con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, 85 fracción X y 90 fracción VII, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante Ley), de conformidad con los principios previstos en el artículo 3 de la Ley citada, los cuales tienen por objeto regular la revisión de las Cuentas Públicas, a través del Procedimiento de Fiscalización Superior.

**Artículo 2.**

Para efectos de la aplicación e interpretación de las presentes Reglas Técnicas, además de las definiciones contenidas en el artículo 2 de la Ley, y artículo 2 del Reglamento, se entenderá por:

- I. **Acto Administrativo:** La declaración unilateral de voluntad, externa, particular y ejecutiva, emanada de la Administración Pública, que tiene por objeto crear, transmitir, reconocer, declarar, modificar o extinguir una situación jurídica concreta para la satisfacción del interés general.
- II. **Alcance de la Auditoría:** Se refiere al objeto y delimitación que tendrán las Auditorías y que podrán ser: Financiera Presupuestal, Técnica a la Obra Pública, Legal, Forense, de Desempeño o Cumplimiento de Objetivos o Integral. Comprende la evaluación de los principales procesos del Ente Fiscalizable para obtener una visión completa de su gestión y puede ser específica en cuanto a la fiscalización de una política, programa, actividad institucional, régimen, concepto de gasto o sistema, cuya ejecución o aplicación es concurrente con el Ente Fiscalizable.
- III. **Auditoría de Legalidad:** Es aquella que tiene por objeto revisar, comprobar y verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público o privado, relativos a la Gestión Financiera de los Entes Fiscalizables, se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad que dispone el artículo 4, párrafo segundo de la Constitución del Estado y demás disposiciones normativas aplicables.

- IV. **Auditoría Forense:** Es una revisión conformada por un conjunto de técnicas multidisciplinarias que tienen como finalidad el examen y la revisión de los indicios, procesos, hechos y evidencias para la detección o investigación de posibles actos que puedan implicar alguna irregularidad o conducta delictiva.
- V. **Auditoría Gubernamental:** Actividad profesional multi-disciplinaria ejercida por el Órgano, por los Despachos Externos o Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría, respecto al objeto auditado, sujeto al cumplimiento de las reglas de fiscalización de acuerdo a la disciplina que se audita.
- VI. **Auditoría sobre el Desempeño:** La verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas estatales y municipales mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos, o ambos.
- VII. **Audidores:** Serán él o los servidores públicos adscritos al Órgano de Fiscalización Superior del Estado que son comisionados, o bien las personas físicas o morales en su calidad de Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría que son habilitados, para que actúen en su representación en la realización de las auditorías y que son incluidos en el Padrón de Despachos Externos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría integrado por el Órgano.
- VIII. **Bitácora de Obra:** Es el instrumento técnico que constituye el medio de comunicación entre la parte responsable de la obra o servicio relacionado con ella y el ejecutor de la misma, en el cual se registran los asuntos y eventos importantes que se presenten durante la ejecución de los trabajos, ya sea a través de medios remotos de comunicación electrónica, caso en el cual se denominará Bitácora Electrónica, u otros medios en forma física con características específicas, en cuyo caso se denominará Bitácora Convencional.
- IX. **Calidad de los Bienes y Servicios Públicos:** La capacidad de las instituciones del sector público para ofrecer bienes y servicios que respondan a los requerimientos del beneficiario-usuario, tales como la satisfacción, disponibilidad, oportunidad y precio.
- X. **Certificación:** Acto cuya formulación está encomendada al servidor público competente dentro de la estructura orgánica del Ente Fiscalizable, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, para hacer constar la existencia dentro del mismo Ente, de documentos originales, sellos, firmas u otros signos exteriores que, en su caso, prevengan las normas y que consta en cada una de las fojas cotejadas y compulsadas.
- XI. **CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet):** Es un documento digital o electrónico integrado por archivos en formato PDF y XML que contienen los datos por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, emitidos con elementos de seguridad a través de internet, los cuales deben cumplir con los requisitos que establezcan las leyes fiscales, y contar con una certificación del contribuyente y del Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- XII. **Competencia de los Actores Públicos:** La atribución profesional, jurídica y operativa de quienes efectúan las tareas en el sector público.
- XIII. **Concepto Preponderante:** Descripción de un trabajo cuyo costo representa un porcentaje mayoritario del presupuesto total de la obra.
- XIV. **Congruencia:** Relación lógica o correspondencia de carácter documental y físico, que verifica el Ente Fiscalizador en los términos siguientes:
- a) **Congruencia Documental:** Coherencia o relación lógica entre los documentos que integran la documentación justificativa y comprobatoria que forman parte del expediente técnico unitario del gasto o inversión realizada y que se verifica en la modalidad de revisión de visita domiciliaria o de campo.
- b) **Congruencia Física:** Correspondencia de la documentación justificativa y comprobatoria que integra el expediente técnico unitario del gasto o inversión, en función a la revisión de la inversión física y que se verifica en la modalidad de visita domiciliaria o de campo.
- XV. **Cuentas Públicas:** Es el documento que presentan los Entes Fiscalizables al H. Congreso, durante los plazos establecidos en la Constitución del Estado y en la Ley, a fin de darle a conocer los resultados de su Gestión Financiera respecto del ejercicio presupuestal comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año anterior al de su presentación, de conformidad con lo establecido en los artículos 2, fracción XII, 26, 27, 28 y 33 de la Ley.
- XVI. **Despachos o Prestadores de Servicios de Auditoría:** Personas físicas o morales que desarrollan auditorías gubernamentales que tienen carácter de representantes del ORFIS, en lo concerniente a la comisión conferida.
- XVII. **Dictamen de Legalidad:** Opinión de carácter técnico-jurídico sobre un tema en particular, que se formula durante el desarrollo de una auditoría o revisión, que

- puede contener recomendaciones y conclusiones de carácter jurídico, sin que constituya un procedimiento de revisión aparte, pues requiere de la petición del área que lleva a cabo la revisión, con un alcance determinado.
- XVIII. Dictámenes de Suficiencia Presupuestal (DSP):** El documento por medio del cual la Secretaría de Finanzas y Planeación autoriza a las dependencias y entidades el ejercicio del gasto público asignado a sus programas presupuestarios y actividades institucionales conforme a la normatividad aplicable.
- XIX. Economía:** Mide el costo de la política o programa público comparado contra los resultados obtenidos.
- XX. Eficacia:** Mide el logro de los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo determinado.
- XXI. Eficiencia:** Mide y califica el recorrido entre medios y fines, así como la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización.
- XXII. Explosión de Insumos:** Relación pormenorizada de los materiales para la construcción de cualquier obra pública, identificando su volumetría y su unidad de medida.
- XXIII. Hallazgos:** Hechos irregulares detectados por el auditor, en el control interno del Ente auditado, que deben ser comunicados a los responsables del Ente Fiscalizable, para que se adopten las medidas correctivas.
- XXIV. Informe del Resultado o Informe General Ejecutivo:** El Informe del Resultado o Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas, a que se refieren los artículos 33, fracción XXX y 67 fracción III, bases 5 y 8, de la Constitución del Estado, que contiene las conclusiones técnicas y el resultado de la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables; y que deberá presentar el Órgano al Congreso, por conducto de la Comisión, en términos de esta Ley número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- XXV. Informes Individuales:** Los informes de cada una de las revisiones, auditorías y evaluaciones, practicadas a los Entes Fiscalizables, con motivo de la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas.
- XXVI. Investigación de Mercado:** Es la verificación de la existencia y costo de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo, a nivel internacional, nacional o regional, que servirá de base para el análisis del costo de cada concepto de obra o servicio, basado en la información que se obtenga de las fuentes siguientes:
- La que se encuentre disponible en los sistemas de contrataciones gubernamentales.
  - La obtenida de organismos especializados; de cámaras, colegios de profesionales, asociaciones o agrupaciones industriales, comerciales o de servicios, o bien de fabricantes o proveedores de bienes o prestadores de servicio.
  - La obtenida a través de páginas de Internet, por vía telefónica o por algún otro medio, siempre y cuando se lleve un registro de los medios y de la información que permita su verificación.
- XXVII. Levantamiento Físico:** Acción de medición en el sitio de los trabajos de las dimensiones físicas de una obra pública y que se registra en los planos que conforman el proyecto ejecutivo o en su forma más simple, mediante un croquis que realiza el representante del Ente Fiscalizable en forma conjunta con el auditor técnico, que permita validar y verificar los volúmenes de obra respecto de los registrados en las estimaciones que se hayan tramitado para su pago y en su caso, comparar los cambios efectuados al proyecto original durante su ejecución.
- XXVIII. Ley:** La Ley número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- XXIX. Modalidad:** Las dos formas de verificación que se practican dentro del Procedimiento de Fiscalización Superior denominadas Revisión de Gabinete y Visita Domiciliaria o de Campo, conforme al artículo 49 fracciones I y II de la Ley.
- XXX. Órgano Interno de Control:** Es el responsable de las funciones de control, evaluación, inspección y vigilancia de los ingresos, gastos, recursos y obligaciones, durante el ejercicio presupuestal en curso; de la determinación de responsabilidades y en su caso del fincamiento de indemnizaciones y sanciones administrativas, así como de la presentación de denuncias y querrelas penales que procedan.
- XXXI. ORFIS u Órgano:** El Órgano de Fiscalización Superior del Estado.
- XXXII. Partida:** Es el nivel de agregación más específico en el cual se describen las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios que se adquieren y se compone de:

- a) **Partida Genérica.** Se refiere al tercer dígito, el cual logrará la armonización del Órgano.
- b) **Partida Específica.** Corresponde al cuarto dígito, el cual permitirá que las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental y de Presupuesto de cada orden de gobierno, con base en sus necesidades, generen su apertura, conservando la estructura básica (capítulo, concepto y partida genérica), con el fin de mantener la armonización con el Plan de Cuentas.
- XXXIII. **PDF (Portable Document Format, por sus siglas en inglés):** Formato de documento portátil, el cual es un formato de almacenamiento para documentos digitales, compuesto por imágenes y texto.
- XXXIV. **Planes:** El Plan Veracruzano de Desarrollo y los Planes Municipales de Desarrollo, así como los demás de naturaleza programática, sectorial u operativa que aprueben los Entes Fiscalizables.
- XXXV. **Pliego de Observaciones:** Documento en el cual se harán constar de manera circunstanciada y concreta los hechos u omisiones que entrañen irregularidades o incumplimiento a las disposiciones aplicables y que deberán hacerse del conocimiento del servidor público o persona responsable, para su debida solventación.
- XXXVI. **Precio Unitario:** El importe que resulta del análisis detallado de los gastos que integran un concepto de obra, por unidad de medida, conforme al proyecto y especificaciones de construcción, que se integra por el costo directo y su factor de sobre costo refiriéndose a la utilidad, financiamiento, indirectos y atendiendo a los precios de mercado o salarios que privan en una determinada zona económica o geográfica.
- a) **Costo Directo:** La cantidad y costo que resulta de la suma de los elementos siguientes: cantidad de materiales requeridos en el concepto de obra a ejecutar (explosión de insumos), cantidad de mano de obra necesaria para la ejecución del concepto, y en su caso, el rendimiento de la maquinaria o equipo.
- b) **Costo Indirecto:** Cantidad que resulta de la suma de los gastos de operación de la empresa contratista, integrada por las erogaciones por concepto de administración de oficina y de campo, pago de impuestos y aportaciones de seguridad social, fianzas, bodega, utilidad, financiamientos y demás elementos que demande la obra, estimables en moneda nacional.
- XXXVII. **Presupuesto Base:** El presupuesto elaborado por el Ente Fiscalizable que determina el costo de la obra en fase de proyecto ejecutivo y contiene la descripción pormenorizada de los conceptos de obra y sus especificaciones técnicas, así como las unidades de medida, volumen y precios unitarios, para determinar su costo. El presupuesto base deberá elaborarse para cualquiera de las modalidades de ejecución de la obra pública.
- XXXVIII. **Procedimiento de Fiscalización Superior:** Es aquél a que se refiere el artículo 67, fracción III de la Constitución del Estado; así como, el Capítulo Segundo del Título Segundo de la Ley, a través del cual se lleva a cabo la revisión de la Cuentas Públicas, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.
- XXXIX. **Programa Anual de Auditorías:** Es el documento en el que se determinan los Entes a fiscalizar y las auditorías programadas a realizar por el ORFIS en un ejercicio fiscal, teniendo como base para su elaboración la información financiera, presupuestal, programática y técnica, identificando los ordenamientos legales que regulan el Procedimiento de Fiscalización Superior y sus principios constitucionales.
- XL. **Programa de Auditoría:** Es el documento formulado para la realización de las auditorías o revisiones, que contiene en forma clara, ordenada y detallada, el alcance y los procedimientos de auditoría que serán ejecutados por los auditores.
- XLI. **Recomendaciones:** Son aquellas que resultan de la ejecución de las diferentes auditorías, según su alcance y que podrán ser incluidas en el Pliego de Observaciones y/o Informe del Resultado.
- XLII. **Reglamento:** El Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- XLIII. **Reglas Técnicas:** Las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- XLIV. **Satisfacción del Beneficiario-Usuario:** El grado de satisfacción que los ciudadanos perciben sobre los servicios y bienes que las instituciones públicas les proporcionan.
- XLV. **SEFISVER:** El Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz.
- XLVI. **SIMVER:** Sistema de Información Municipal de Veracruz, se refiere al sistema desarrollado por el Órgano para dar cumplimiento con lo establecido en el artículo 30 de la Ley.

**XLVII. XML (Extensible Markup Language, por sus siglas en inglés):** Lenguaje de marcas o etiquetas extensibles, es un lenguaje que permite comunicar grandes cantidades de datos de modo estructurado y seguro, con la gran ventaja de ser compatible con distintas plataformas y sistemas operativos. El resultado de un archivo de facturación electrónica en formato XML debe contener los datos mínimos requeridos para ser un comprobante para efectos fiscales válido, de acuerdo a los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**Artículo 3.**

En términos del artículo 16 fracción VII del Reglamento, corresponde al Auditor General del ORFIS la interpretación administrativa de las presentes Reglas Técnicas, así como resolver las dudas que se susciten con motivo de su aplicación.

**Artículo 4.**

El Órgano ordenará la práctica de auditorías, en las modalidades y con los alcances que al efecto señale la Ley, los cuales se determinarán en la Orden de Auditoría respectiva, o bien, respecto de los actos que el H. Congreso le ordene a través de la Comisión, sobre aspectos específicos de la Cuenta Pública del año en revisión, el año en curso, o en su caso de ejercicios anteriores.

**Artículo 5.**

El Auditor General aprobará el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de las Cuentas Públicas del ORFIS, el cual incluirá las modalidades, los alcances que al efecto señale la Ley, los Entes Fiscalizables a revisar, asimismo, aprobará los ajustes y modificaciones.

**Artículo 6.**

El primer día hábil del año siguiente al cierre del ejercicio fiscal, con independencia de la fecha de entrega de las Cuentas Públicas por parte del H. Congreso, el ORFIS podrá iniciar el Procedimiento de Fiscalización Superior a los Entes Fiscalizables que estén incluidos en el Programa Anual de Auditorías, las cuales darán inicio a través de la notificación de la Orden de Auditoría respectiva que será emitida por la Unidad Administrativa responsable.

**Artículo 7.**

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior, los auditores podrán auxiliarse de la práctica de inspecciones físicas, entrevistas, llenado de cédulas y formatos, aplicación de cuestionarios, informes del Órgano Interno de Control coordinados por el SEFISVER, instructivos, guías, manuales, criterios, lineamientos y demás instrumentos que emita el ORFIS como pueden ser Dictámenes de Legalidad, Evaluaciones, etc., para posibilitar la debida comprobación de la información requerida y presentada, según el alcance de auditoría de que se trate.

Asimismo, podrán solicitar y obtener copia certificada de documentación que soporte los hallazgos, la que será expedida

por el servidor público del Ente Fiscalizable que cuente con las atribuciones y esté facultado para ello, por autoridad competente o por fedatario público.

**Artículo 8.**

Para la Fiscalización Superior el ORFIS podrá solicitar a los Entes Fiscalizables, responsables solidarios o terceros relacionados, información y documentación conforme a lo siguiente:

- I. En la etapa de Planeación y conforme a lo dispuesto por los artículos 44 y 85, fracción XIX de la Ley, los archivos electrónicos y la documentación justificativa y comprobatoria necesaria para las auditorías que se practiquen, con antelación al inicio de las revisiones y en el momento que el Órgano lo considere necesario para la planeación y programación de sus actos de Fiscalización.
- II. La información programática y financiera que los Entes Fiscalizables capturen en el SIMVER, cuando corresponda, se considerará oficial y definitiva para todas las etapas del Procedimiento de Fiscalización Superior y deberá cumplir con lo establecido en las Reglas de Carácter General para la presentación de la información Municipal a través de Medios Electrónicos al Órgano.
- III. Los archivos electrónicos y la documentación justificativa y comprobatoria necesaria para las auditorías que se practiquen, la cual se formalizará al momento de notificarse la Orden de Auditoría, al levantarse el Acta Circunstanciada o hasta antes de que ésta se cierre. Dicha información se solicitará por escrito al Ente Fiscalizable.
- IV. En el caso de las revisiones de campo o visita domiciliaria, cuando se requiera información adicional, el ORFIS le solicitará al Ente Fiscalizable, por sí o por conducto de los auditores de los Despachos o Prestadores de Servicios de Auditoría, por medio de oficio o en el Acta Circunstanciada la entrega en la fecha específica o dentro de un plazo de tres días hábiles improrrogables, contados a partir del día siguiente a aquel en que tenga conocimiento, este plazo será aplicable cuando no sea indicada fecha de entrega en el oficio de requerimiento correspondiente.
- V. Cuando los Entes Fiscalizables no entreguen los archivos electrónicos y la documentación justificativa y comprobatoria en el plazo que se les requiera, deberán acreditar y demostrar fehacientemente, las razones o causas de la falta de presentación, en los términos de la Ley de la materia; el ORFIS podrá aplicar las medidas de apremio que se señalan en el artículo 15 de la Ley, sin perjuicio de dar vista a las autoridades competentes para el ejercicio de sus atribuciones y de continuar en incumplimiento o desacato, se presumirá como daño patrimonial el total de los recursos presupuestados sujetos a la Fiscalización del ORFIS.



- VI. Requerir a terceros que hubieran contratado bienes o servicios mediante cualquier título legal con los Entes Fiscalizables sujetos a la revisión del ORFIS, la información relacionada con la documentación justificativa y comprobatoria de las Cuentas Públicas, a efecto de realizar las compulsas correspondientes, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 13 fracción II y 44 de la Ley.
- VII. Copia de los archivos electrónicos de los CFDI, integrados por el documento en formato XML y PDF, los cuales se considerarán como parte del soporte documental de las operaciones realizadas.

La falta de presentación de uno de los archivos antes mencionados, se considerará como carencia del soporte documental, por lo que hace a las operaciones que se pretendieron amparar con ellos.

- VIII. Cuando derivado del análisis de la documentación presentada por el Ente Fiscalizable se efectúen compulsas con autoridades competentes, proveedores, contratistas, prestadores de servicios y surjan discrepancias, diferencias o dudas fundadas sobre la validez de dicha documentación, se dará el seguimiento que corresponda y en su caso, se determinará la inconsistencia correspondiente.
- IX. En cualquier momento podrá requerir al Órgano de Control Interno, información para la planeación, desarrollo y seguimiento de las auditorías que se practiquen, siendo responsabilidad del Titular de dicho Órgano, coordinarse con las áreas del Ente Fiscalizable y validar la veracidad y congruencia de la información que remita al ORFIS.

#### Artículo 9.

Los procedimientos de auditoría se realizarán con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, así como a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y con base en pruebas y/o muestras selectivas de los rubros o partidas, obras y acciones realizadas, así como de los archivos que contienen la documentación justificativa y comprobatoria de las mismas. Las muestras deberán ser representativas y permitir a los auditores obtener y evaluar la evidencia comprobatoria respecto de las características del universo auditable para llegar a una conclusión.

#### Artículo 10.

Los procedimientos de auditoría también servirán para evaluar la eficacia y eficiencia, de los actos ejecutados por los servidores o ex servidores públicos responsables de las funciones del Órgano de Control Interno de los Entes Fiscalizables, con independencia de las demás responsabilidades en que pudieran incurrir con motivo del desempeño de sus atribuciones.

De conformidad con el artículo 14 de la Ley, el ORFIS a través del SEFISVER, podrá coordinar con el Órgano de Control Interno, revisiones internas de control bajo procedimientos de auditoría homologados.

#### Artículo 11.

Las determinaciones, resoluciones o conclusiones que emita el ORFIS, con motivo de la revisión de las Cuentas Públicas, sólo tendrán efecto por cuanto a los alcances, porcentajes de revisión y pruebas y/o muestras selectivas de las obras, procedimientos legales y acciones relativas a la gestión financiera y su Fiscalización Superior, en términos de la Ley.

Por lo tanto, las determinaciones, resoluciones o conclusiones de carácter definitivo que emite el ORFIS, no liberan a los servidores o ex servidores públicos obligados a comprobar y solventar las inconsistencias detectadas, de cualquier otra responsabilidad de carácter administrativo, resarcitorio, civil o penal, o política que pudiera derivarse del ejercicio del empleo, cargo o comisión desempeñado, cualquiera que sea su denominación.

## CAPÍTULO II

### Aspectos Específicos para la Ejecución de las Auditorías

#### Artículo 12.

Los auditores del ORFIS en las revisiones que practiquen, deberán someter a la consideración de su superior jerárquico, de quien reglamentariamente le corresponda, o bien, en términos contractuales, los papeles de trabajo, de conformidad con lo dispuesto por la Ley de la materia y las disposiciones que de ella se derivan.

Además, tendrán la obligación de salvaguardar y observar los principios de Legalidad, Imparcialidad, Confiabilidad, Responsabilidad, Honradez, Objetividad, Equidad, Confidencialidad, Profesionalismo, Compromiso Institucional y Cultura de Convivencia; así mismo deberán atender a las reglas contenidas en el Código de Conducta y el Código de Ética del Órgano.

#### Artículo 13.

Los papeles de trabajo se integran por el conjunto de cédulas y documentos que contienen los datos e información obtenida en su revisión, la descripción de las pruebas de auditoría realizadas, los procedimientos aplicados, los resultados obtenidos y las anotaciones que se consideran necesarias para sustentar y apoyar las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente. De igual forma los que fueron suministrados por el Ente Fiscalizable o por terceras personas y que conservará como parte del trabajo realizado, además de la descripción de las pruebas aplicadas y sus resultados, a fin de emitir y sustentar las conclusiones y opiniones.

Así mismo, los papeles de trabajo, elaborados por Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría, se considerarán propiedad del ORFIS, con independencia de que los mantengan bajo su custodia.

Además, las actas, los informes de auditoría pública y los dictámenes técnicos y financiero presupuestal que elaboren los Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría de los Entes Fiscalizables que los hubieren contratado, se sujetarán a las formalidades de revisión previstas en Ley y se someterán a la aprobación del ORFIS en la Fiscalización Superior.

#### Artículo 14.

De la auditoría realizada a los Entes Fiscalizables, los auditores podrán detectar los hechos y omisiones que resulten de su revisión, para incorporarse como observaciones al Pliego respectivo, previa aprobación de su superior jerárquico, de quien corresponda reglamentariamente o bien en términos contractuales. Dichas observaciones podrán consistir en:

- I. **Observaciones administrativas:** Señalamientos que denotan una deficiencia administrativa por error, omisión o negligencia, pero que no causa perjuicio a la Hacienda Pública, pudiendo indicar, en caso de ser susceptible de cuantificarse, un monto de referencia.
- II. **Observaciones de presunto daño patrimonial:** Señalamientos que hacen presumir el posible perjuicio o daño a la Hacienda Pública; se considerarán los siguientes incisos para calificar los hechos, omisiones y negligencias determinados como presunto daño patrimonial generalmente acompañado con una salida de recursos del Ente Fiscalizable:
  - a) Que exista una disminución, perjuicio o pérdida de los recursos públicos y que ésta sea identificable, cuantificable y comprobable.
  - b) Que exista un incumplimiento a la normatividad aplicable a los recursos públicos ejercidos; es decir que estos no se hayan aplicado a los fines y objetivos a los que estaban destinados.
  - c) Que el Ente Fiscalizable no justifique el destino y aplicación de los bienes o servicios contratados y pagados con la información suficiente.
  - d) Que no exista o falte la documentación comprobatoria, con la que ampare o acredite la salida del recurso público.
  - e) Que los recursos públicos, determinados como presunto daño, se hayan tramitado para pago, pagado, o identificado durante el periodo sujeto a revisión y/o ejercicios anteriores, específicamente en aquellos conceptos presuntamente irregulares.
  - f) Que el Ente Fiscalizable sea omiso o falsifique información financiera, contable, presupuestal o programática.

- g) Cuando el servidor público del Ente Fiscalizable ordene, autorice o realice el reintegro de recursos públicos a las cuentas bancarias, con la finalidad de resarcir el patrimonio público o solventar las observaciones que hayan sido determinadas y posteriormente los asigne o desvíe nuevamente a un fin distinto al que originalmente estaban reservados o destinados por disposición de Ley.

Asimismo, en caso de existir riesgos o ventanas de oportunidad derivadas de deficiencias en el control interno, se emitirán recomendaciones, las cuales son sugerencias de carácter preventivo, orientadas a mejorar los sistemas de control.

Aquellas observaciones que no fueran solventadas durante el plazo establecido en el artículo 52 de la Ley, serán incluidas en el Informe General Ejecutivo e Informes Individuales.

#### Artículo 15.

Cuando del análisis a la documentación presentada por el Ente Fiscalizable con motivo de la solventación del Pliego de Observaciones, se desprenda la existencia de más hechos y omisiones de carácter resarcitorio o administrativo que no constituyan parte del Pliego de Observaciones notificado, éstas se incorporarán al Informe General Ejecutivo e Informes Individuales.

Para efectos del análisis de la solventación, los auditores deberán considerar lo siguiente:

- I. Que el Ente Fiscalizable haya presentado evidencia de algún hecho posterior o medida correctiva que subsane la inconsistencia (observación y/o recomendación).
- II. Que la información y documentación presentada sea suficiente, auténtica e idónea y que cumpla con las formalidades requeridas dentro de los plazos legales.
- III. Que los argumentos aportados y el análisis de la información y documentación presentada por el Ente Fiscalizable sean pertinentes y suficientes.
- IV. En caso de presentar un reintegro, deberá estar debidamente soportado a través de la ficha de depósito, estado de cuenta bancario, registro contable y recibo oficial de ingresos o similar; además, se deberá dar seguimiento de su destino y aplicación en el siguiente ejercicio.
- V. Con respecto de las mejoras efectuadas y/o las acciones que el ORFIS precise para atender las recomendaciones al desempeño incluidas en el Pliego de Observaciones, los auditores deberán considerar que exista evidencia suficiente y pertinente que refleje la factibilidad de su implementación, así como la certeza de que, con ello, se subsanarán los hallazgos que motivaron las recomendaciones.

En el caso de que el Ente Fiscalizable justifique como improcedentes las recomendaciones al desempeño, los auditores

verificarán que los argumentos emitidos sean razón suficiente y pertinente para desestimarlas.

### CAPÍTULO III

#### De la Auditoría Financiera Presupuestal

##### Artículo 16.

La Auditoría Financiera Presupuestal es un conjunto de técnicas y procedimientos de revisión aplicables a un rubro, partida, partidas o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, presupuestos, planes y programas de los Entes Fiscalizables, para verificar que los recursos financieros relativos a su Gestión se ajustaron en términos de destino, costo, ejecución, comprobación, resultado y registro, de acuerdo a las normas legales aplicables y a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que establecen los elementos fundamentales de referencia general para armonizar los métodos, procedimientos, operaciones y prácticas contables.

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior, se verificará la integración, procedencia y validez de los documentos entregados por los Entes Fiscalizables al ORFIS, mismos que serán revisados con base en el Programa de Auditoría.

La auditoría se realizará con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) y en lo procedente conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y se apoyará en la legislación y normatividad federal, estatal y municipal vigente para el ejercicio sujeto a revisión; asimismo, se verificará que el Ente Fiscalizable haya cumplido en tiempo y forma con las obligaciones federales y estatales en materia fiscal y de seguridad social.

Las Auditorías Financieras Presupuestales serán incluidas en el Programa Anual de Auditorías; derivado de la obtención de hallazgos por algún otro tipo de auditoría practicada, o de alguna queja ciudadana, en estos casos serán con previa autorización del Auditor General; asimismo podrán realizarse a solicitud expresa del H. Congreso del Estado a través de la Comisión Permanente de Vigilancia.

##### Artículo 17.

La Auditoría Financiera Presupuestal podrá realizarse en las modalidades de gabinete y de visita domiciliaria o de campo por personal del Órgano o a través de Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría habilitados, en esta Auditoría se verificará la correcta integración, procedencia y validez de los documentos entregados por los Entes Fiscalizables al Órgano, mismos que serán revisados con base en el Programa de Auditoría.

En el caso de Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría, previamente a su contratación o habilitación, el Órgano deberá obtener la manifestación por escrito de éstos de

no encontrarse en conflicto de intereses con los Entes Fiscalizables, así como manifestación de confidencialidad del manejo de la información, del representante legal y del personal que intervenga en la revisión.

##### Artículo 18.

En la Auditoría Financiera Presupuestal se verificará, analizará y evaluará el contenido de la Cuenta Pública entregada al H. Congreso por parte del Ente Fiscalizable, así como el soporte documental que respalda las cifras que se presentan en los Estados Financieros, la cual deberá elaborarse e integrarse de acuerdo a lo que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, normas contables y lineamientos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), criterios y especificaciones para la integración de la información financiera, deuda pública, entre otras disposiciones que emitan las autoridades competentes aplicables al ejercicio en revisión.

##### Artículo 19.

Con el fin de iniciar el proceso de fiscalización y con fundamento en el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior, se podrá solicitar a los Entes Fiscalizables a partir del primer día hábil del año siguiente al cierre del ejercicio, para los efectos de la Auditoría Financiera Presupuestal, la información enunciativa, mas no limitativa que abajo se detalla:

- I. Designación, ratificación y nombramiento de los servidores públicos responsables del manejo de los recursos públicos de los Entes Fiscalizables; así como en el caso de los Ayuntamientos y Entidades Paramunicipales, el organigrama, plantilla de personal actualizada, directorio de los ediles y funcionarios actualizado, con identificación oficial anexa.
- II. Soporte documental de los ingresos y egresos de todas las fuentes de financiamiento.
- III. Listado y copias certificadas de todas las cuentas bancarias que utilizaron durante el ejercicio en revisión, indicando el tipo de recurso, objeto, fecha de apertura y en su caso, de cancelación; así como archivos electrónicos que contengan balanzas de comprobación, diario general y auxiliares de las cuentas contables que emita su sistema de contabilidad por todas las fuentes de financiamiento.
- IV. Estados de cuenta bancarios, conciliaciones, reporte de transferencias a Dependencias y Entidades, realizadas durante el ejercicio 2017, por cuenta por liquidar e identificando la fuente de financiamiento.
- V. Reporte de las dispersiones realizadas durante el ejercicio 2017, por quincena, en cuanto a nóminas de las Dependencias, Entidades Estatales y Entes Municipales.

- VI. Recibos de ingresos federales recibidos en el ejercicio 2017.
- VII. Relación de Dictámenes de Suficiencia Presupuestal (DSP) emitidos a las Dependencias y Entidades, durante el ejercicio 2017.
- VIII. Matriz de gasto federalizado programable.
- IX. Listado de convenios suscritos entre la Federación, el Gobierno del Estado y/o Municipios.
- X. Pagos realizados a los proveedores y prestadores de servicios durante el Ejercicio 2017.
- XI. Publicaciones en el *Diario Oficial* de la Federación y en la *Gaceta Oficial* del estado que se relacionen con la obtención y aplicación de recursos del Ente Fiscalizable.
- XII. Donativos y/o apoyos otorgados al Ente Fiscalizable informado por las Dependencias Federales o Estatales, así como evidencia de su aplicación; resultados de las compulsas y/o solicitud de información a los Entes Fiscalizables, por parte del Órgano.
- XIII. Informe acerca del seguimiento y atención sobre quejas formales de la ciudadanía por deficiencias o irregularidades en obras o acciones.
- XIV. Información financiera emitida por el Ente Fiscalizable a instancias Federales, Estatales, e Instituciones de Crédito.
- XV. Informe de los resultados y/o seguimiento de la Fiscalización Superior del ejercicio anterior, llevado a cabo por el Órgano Interno de Control, avalado por el Presidente, Comisión de Hacienda y el Tesorero Municipal para el caso de los Entes Municipales, incluyendo la identificación de los reintegros efectuados con motivo de la solventación, su destino y aplicación asimismo, sus equivalentes para el caso de los Poderes Públicos y demás Entes Fiscalizables.
- XVI. Información de deuda pública emitida por el Ente Fiscalizable a instancias Federales, Estatales e Instituciones de Crédito.
- XVII. Balance presupuestario, Balance presupuestario de recursos disponibles, deuda contingente, financiamiento, financiamiento neto, gasto corriente, garantía de pago, inversión pública productiva, financiamientos, refinanciamientos y techo de financiamiento neto; y
- XVIII. La información adicional necesaria para la Planeación y Procedimiento de Fiscalización Superior.
- y con base en los porcentajes de revisión establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría.
- Las pruebas y/o muestras selectivas determinadas, deberán ser representativas de:
- I. El cumplimiento de ordenamientos legales aplicables al ingreso, egreso, administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos utilizados para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas.
  - II. Los ingresos recaudados y los recibidos por concepto de participaciones, aportaciones federales, donaciones, apoyos o subsidios, así como todos aquellos que hubiere recibido el Ente Fiscalizable, sin importar el carácter con el que hayan ingresado a la Hacienda Pública.
  - III. Las partidas en las que son registradas las erogaciones, derivadas de la aplicación de los ingresos comprendidos en la fracción anterior, así como de sus variaciones.
  - IV. Las cuentas contables que integran el estado de situación financiera y el estado de actividades.
  - V. Las obras o acciones de cada una de las modalidades de ejecución (administración directa y contrato) y los tipos de adjudicación del contrato de obra o adquisición, previstas en la Ley, Reglamentos y demás normas aplicables.
  - VI. Del avance físico y financiero con el que fue reportada la obra.
  - VII. Los apoyos o subsidios otorgados a beneficiarios de programas.
  - VIII. El seguimiento de resultados de ejercicios anteriores.
  - IX. El seguimiento al destino, aplicación y comprobación de los saldos de ejercicios anteriores y de los depósitos efectuados por los Entes Fiscalizables, por concepto de reintegros producto de la solventación a las inconsistencias del ejercicio o de ejercicios anteriores.
  - X. La existencia, procedencia y registro de los pasivos de los Entes Fiscalizables, para verificar la razonabilidad de las cifras mostradas en los estados financieros armonizados y particulares de la Cuenta Pública; así como, para fiscalizar la deuda pública en su autorización, contratación, financiamiento, registro, renegociación, administración, pago y aplicación de los recursos.
  - XI. La información financiera emitida en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
  - XII. El cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

#### Artículo 20.

La Auditoría Financiera Presupuestal se realizará conforme a pruebas y/o muestras selectivas de las operaciones realizadas en función de los recursos recibidos y ejercidos, sujetos a revisión

**Artículo 21.**

El Órgano proporcionará a los auditores, Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría el Programa de Auditoría, que deberá contener los procedimientos y requisitos mínimos a cumplir, no será limitativo y en caso de requerir procedimientos adicionales, en los plazos que al efecto se indiquen deberán realizar la modificación al programa y su correspondiente justificación, con el fin de obtener los elementos y evidencias que resulten suficientes y competentes, para la revisión objetiva y profesional de la Cuenta Pública. En los mismos términos se deberá proceder en el supuesto de que los procedimientos no apliquen al Ente Fiscalizable.

**Artículo 22.**

Durante el proceso de la auditoría el Órgano a través de los auditores considerará los siguientes aspectos:

- I. Verificar, coordinar y evaluar los trabajos realizados.
- II. Realizar reuniones de trabajo, en las cuales levantarán Actas Circunstanciadas donde se establecerán los plazos en que deban concluir totalmente las auditorías, el alcance de la auditoría, la normativa aplicable, los procedimientos y técnicas que se consideren necesarios, las observaciones que deban incluirse en el informe, el seguimiento a los reintegros realizados por el Ente Fiscalizable, observaciones sujetas a seguimiento y asuntos relevantes determinados en los mapas de riesgo, producto de la revisión que se efectúe a los papeles de trabajo con el soporte documental debidamente certificado por autoridad competente.
- III. En el caso de los Entes Fiscalizables que hayan sido revisados por Despachos o Prestadores de Servicios de Auditoría, se les requerirá mediante la orden de auditoría, el resultado y el soporte documental de la Cuenta Pública entregada al H. Congreso, mismos que deberán remitirse en los formatos y en apego a los procedimientos que en su caso, proporcione el ORFIS.
- IV. Presentar informes finales que cumplan con los requisitos solicitados por el Órgano, con la documentación suficiente y competente.

Cuando existan limitaciones para el desarrollo y conclusión de los procedimientos de auditoría, debido a que el Ente Fiscalizable no proporcione la información solicitada, los auditores deberán informarlo inmediatamente al ORFIS anexando la evidencia que demuestre el incumplimiento, a fin de que aplique las medidas pertinentes.

Estas limitaciones quedarán consignadas en las Actas Circunstanciadas de las reuniones de trabajo y dependiendo de la importancia de éstas, los auditores suspenderán temporalmente las revisiones hasta en tanto haya una resolución.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 47 de la Ley,

el Órgano dará vista al H. Congreso, por conducto de la Comisión, de dichas circunstancias. Asimismo, el ORFIS podrá aplicar las medidas de apremio previstas en la Ley, independientemente de las demás acciones legales que deriven en términos de dicho dispositivo legal.

**Artículo 23.**

Durante la práctica de auditorías de carácter financiero presupuestal a los Entes Fiscalizables, además de los aspectos incluidos en la muestra de auditoría y el Programa de Auditoría, los auditores contarán con la tarjeta de información con los temas relevantes para considerar en la Fiscalización y demás información proporcionada por el ORFIS, así mismo deberán:

- I. Verificar en los centros de trabajo la presencia física del personal incluido en la plantilla.
- II. Comprobar la veracidad de los padrones de ingresos sujetos a pagos periódicos.
- III. Verificar en el caso de los permisos otorgados para la creación de fraccionamientos, los expedientes con la documentación que los soporta y justifica legalmente.
- IV. Efectuar la inspección física de los bienes adquiridos y entrega de los mismos a los beneficiarios, en su caso.
- V. Fiscalizar los sistemas implementados para la recepción, manejo, resguardo y registro de bienes.
- VI. Verificar la autenticidad de los comprobantes fiscales digitales, a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.
- VII. Realizar compulsas o solicitudes de información a prestadores de servicios, proveedores, contratistas y en general, a toda persona física o moral, pública o privada, que pudiere tener información respecto de la documentación justificativa y comprobatoria exhibida por el Ente Fiscalizable o de los recursos, apoyos, donativos en especie o en dinero que hubieren otorgado y/o recibido.
- VIII. Realizar de manera conjunta con el Ente Fiscalizable las visitas a los domicilios fiscales de los prestadores de servicios, proveedores, contratistas y en general, a toda persona física o moral, pública o privada, que realizó operaciones y que fueron reportadas por los Entes Fiscalizables, a fin de verificar su existencia y que se encuentran en operaciones; así como el giro o actividades comerciales, mismos que deberán corresponder a los servicios o bienes adjudicados.

**Artículo 24.**

Si de la revisión practicada se identifican recursos a los cuales el Ente Fiscalizable tenía derecho y que no fueron cobrados por causas imputables a los servidores públicos responsables, se determinará el ingreso omitido y se elaborará la inconsistencia correspondiente.

Asimismo, cuando existan cobros efectuados por autorizaciones, planos, estudios, etc. los cuales requieren de permisos del Ayuntamiento, de Dependencias Federales y/o Estatales y exista omisión al respecto, se deberá formular la inconsistencia correspondiente, para que en caso de problemas futuros se acrediten las responsabilidades a los servidores públicos que los autorizaron.

**Artículo 25.**

Cuando los Entes Fiscalizables entreguen recursos a asociaciones o sociedades de naturaleza civil, con el fin de que éstas realicen actividades operativas y administrativas, el alcance de la auditoría podrá extenderse a la revisión de la Gestión Financiera de estas asociaciones o sociedades, por cuanto a la administración y aplicación de los recursos públicos que le fueron otorgados, determinándose su destino y aplicación.

**Artículo 26.**

Los Despachos o Prestadores de Servicios de Auditoría, además de los papeles de trabajo que respaldan su opinión y comprueban el trabajo realizado, deberán proporcionar al ORFIS la siguiente documentación:

- I. Acta de inicio y cierre de auditoría y en su caso, acta de reanudación.
- II. Programa de Auditoría con los procedimientos concluidos en su totalidad, debidamente firmado.
- III. En su caso, expediente de evidencia de haber informado al Ente Fiscalizable sobre los hallazgos determinados durante el transcurso de la revisión, así como la documentación certificada y legible con la que pretendieron aclarar o solventar las inconsistencias detectadas. Sin embargo, cuando a juicio del ORFIS, no sea suficiente la documentación para que se dé por aclarada o solventada la inconsistencia determinada por los auditores, ésta deberá ser incluida en el Pliego de Observaciones.
- IV. Expediente que contenga relación de obras y copias fotostáticas de las fichas de depósito por concepto del 5 al millar, retenido a los contratistas.
- V. Expediente con los documentos debidamente certificados y legibles que respaldan las inconsistencias determinadas, las cuales no fueron solventadas durante el transcurso de la auditoría, mismas que serán notificadas al Ente Fiscalizable en el Pliego de Observaciones.
- VI. Las observaciones que se determinen como presunto daño patrimonial y de carácter administrativo, deberán estar debidamente fundamentadas y motivadas.
- VII. Formato de limitaciones y/o falta de entrega de información.
- VIII. Los papeles de trabajo que el ORFIS requiera en archivo electrónico e impresos.

La certificación de los documentos deberá ser realizada por la persona facultada para ello de acuerdo a las disposiciones legales y normativas vigentes.

Los papeles de trabajo deben ser suficientes, relevantes, competentes y presentados en el orden del Programa de Auditoría, para su revisión por parte del Órgano y/o por quien él mismo designe, durante y al término de la auditoría y de ser necesario, en fecha posterior.

**Artículo 27.**

Al término de su revisión, los Despachos o Prestadores de Servicios de Auditoría deberán entregar al ORFIS en forma impresa y digitalizada la siguiente información, misma que deberá contener las rúbricas y firma autógrafa del representante legal o responsable de suscribir los informes (indicando el número de Cédula Profesional y en su caso, del Representante del Despacho Externo y/o Prestador de Servicios Profesionales de Auditoría), lo cual deberá coincidir con el oficio de habilitación y el Padrón de Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría emitido por el Órgano, para el ejercicio auditado:

- I. Informe de Auditoría Independiente: Documento que contenga la opinión sobre la razonabilidad de las operaciones y cifras que revela la Cuenta Pública del Ente Fiscalizable, el cual deberá contener anexos los estados financieros definitivos, así como sus notas, firmados por los responsables de su elaboración y autorización, debidamente certificados por el Ente Fiscalizable.
- II. Informe Analítico del Resultado de la Auditoría: Documento que contenga, entre otra información, los alcances obtenidos a nivel de rubro o partida; el detalle de los resultados del proceso de revisión; las observaciones y/o recomendaciones que, al cierre de la auditoría, no hubieran sido aclaradas o solventadas durante el transcurso de la revisión; y en el caso de que al término de la revisión de un fondo o programa, no se generen observaciones o recomendaciones, se deberá expresar en un párrafo especial en el texto de dicho documento.  
Este informe se emitirá de conformidad a los requerimientos que establezca el ORFIS.
- III. Declaratoria del Contador Público que dictamina: Documento que deberá expresar las conclusiones siguientes:
  - a) Que en el desarrollo de la auditoría pública se revisó la información presentada por el Ente Fiscalizable relativa a la Cuenta Pública, de acuerdo a los porcentajes de la muestra establecida por el Órgano, en su caso y/o determinada por el Despacho o Prestador de Servicios Profesionales de Auditoría.
  - b) Verificación respecto a la falta de contenido de información sobre hechos falsos y que no se omitieron procedimientos

sobre hechos o eventos relevantes que pudieran resultar necesarios para su correcta interpretación.

- c) Manifiestar si se informó debidamente en tiempo y forma al Órgano, sobre cualquier presunto ilícito o irregularidad atribuible al Ente Fiscalizable, o en su caso, las presuntas inconsistencias fueron incluidas en su informe de auditoría.
  - d) Determinar si los informes, reportes de Auditoría Pública y demás documentos derivados de la auditoría practicada a los Entes Fiscalizables, fueron entregados dentro de los plazos establecidos por el Órgano, así mismo, si éstos garantizan la calidad, eficiencia y eficacia, de los trabajos realizados.
- IV. Soporte documental de las Observaciones determinadas, certificado por autoridad competente.
- V. Los demás informes e información que solicite el ORFIS durante el Procedimiento de Fiscalización Superior mediante las Actas Circunstanciadas de las Reuniones de Trabajo.

#### CAPÍTULO IV

##### De la Auditoría Técnica a la Obra Pública

###### Artículo 28.

La Auditoría Técnica a la Obra Pública es el procedimiento de verificación que efectúa el ORFIS, al cumplimiento de los objetivos en los planes y programas de las obras públicas y de los servicios relacionados con ellas, que se contraten para ese fin, así como al ejercicio de los recursos y al desempeño de las funciones a cargo de los Entes Fiscalizables, en observancia al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en el Título Segundo, Capítulo II de la Ley.

Las Auditorías Técnicas a la Obra Pública serán incluidas en el Programa Anual de Auditorías; derivado de la obtención de hallazgos por algún otro tipo de auditoría practicada, o de alguna queja ciudadana, en estos casos serán con previa autorización del Auditor General; asimismo podrán realizarse a solicitud expresa del H. Congreso del Estado a través de la Comisión Permanente de Vigilancia.

###### Artículo 29.

La auditoría técnica a la obra pública se realizará con base en muestras selectivas aplicando porcentajes de revisión que establezcan las Normas Internacionales de Auditoría, de los programas de obras públicas, realizadas en función de los recursos recibidos y ejercidos, incluyendo obras de seguimiento y de ser necesario, atendiendo a quejas en materia de obra pública presentadas por parte de la sociedad civil.

###### Artículo 30.

La Auditoría Técnica a la Obra Pública se realiza directamente por personal técnico del ORFIS bajo la modalidad de gabinete,

visita domiciliaria o de campo, o a través de Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría habilitados por el Órgano para tal fin. Las revisiones se realizan entre otros aspectos con el objeto de determinar la congruencia de lo proyectado, adjudicado, contratado o convenido con la obra realmente ejecutada y verificada en campo.

Los Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría tendrán el carácter de representantes del Órgano ante los Entes Fiscalizables.

###### Artículo 31.

Se verificará la correcta integración y el cumplimiento legal de los procesos realizados en todas sus etapas por los Entes Fiscalizables, correspondientes a las obras que formen parte de las muestras selectivas.

#### SECCIÓN PRIMERA

##### Revisiones en la Modalidad de Gabinete

#### APARTADO I

##### Revisiones en la modalidad de Gabinete relativa a Obras por Contrato

###### Artículo 32.

En las etapas de planeación, programación y presupuestación, se revisará:

- I. La elegibilidad de la fuente de financiamiento y la aplicación de sus reglas de operación.
- II. La acreditación legal del terreno destinado a las obras, en su caso.
- III. Las factibilidades y validaciones normativas que aprueban las autoridades competentes.
- IV. Estudios preliminares.
- V. Que la obra, previo a su licitación, cuente con el proyecto ejecutivo completo (estudio de mecánica de suelos, de impacto ambiental, topográfico, de evaluación socioeconómica, proyecto arquitectónico, de ingeniería, especificaciones, programas de ejecución, catálogo de conceptos, presupuesto base) e investigación de mercado del costo de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo a nivel regional.
- VI. Que el costo de las obras obtenido del presupuesto base se encuentre dentro de parámetros razonables en función del estudio de mercado vigente.

###### Artículo 33.

En la etapa de adjudicación del contrato, se revisará:

- I. El proceso de contratación, de acuerdo al procedimiento previsto en la Ley de Obras Públicas que corresponda y

- conforme a los montos previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación o Presupuesto de Egresos del Estado, según sea el caso.
- II. Que los proyectos de obras no hayan sido fraccionados para que queden comprendidos en los supuestos de excepción a la licitación pública.
  - III. El cumplimiento a las condiciones establecidas en la convocatoria a la licitación.
  - IV. En los casos de excepción previstos en los artículos 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 49 y 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se verificará la procedencia de las causales invocadas por los Entes Fiscalizables.
  - V. Se haya asignado con criterios de calidad, economía, eficiencia e imparcialidad.
  - VII. Que se haya amortizado el total del anticipo, se hayan aplicado en su caso, las penas convencionales correspondientes y se cuente con los planos definitivos de la obra.
  - VIII. Que se cuente con Actas de Entrega-Recepción de los trabajos, del contratista al Ente Fiscalizable, del Ente Fiscalizable a los beneficiarios y en su caso, al área responsable de su operación.
  - IX. Que se cuente con el finiquito de la obra.
  - X. Que el trabajo terminado cuente con garantía de vicios ocultos y acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones de las partes en el contrato, según sea el caso.

## APARTADO II

### Revisiones en la modalidad de Gabinete relativas a Obras por Administración Directa

#### Artículo 34.

En la etapa de contratación, se revisará:

- I. Que los contratos de obra estén debidamente firmados, que no modifiquen las condiciones establecidas en convocatoria y que éstas se encuentren incluidas en el cuerpo del documento.
- II. Como parte del contrato que se cuente con proyecto ejecutivo, presupuesto de obra, especificaciones generales y particulares, programas de ejecución general, de mano de obra, de materiales, equipo y herramientas.
- III. Que se cuente con las garantías requeridas por la convocante, conforme a lo establecido por la normatividad aplicable.

#### Artículo 35.

En las etapas de ejecución, terminación y cierre administrativo, se verificará:

- I. Que se cuente por escrito, con la disponibilidad del inmueble y el inicio oportuno de la obra.
- II. La existencia de la bitácora de obra, electrónica o convencional.
- III. Las estimaciones presentadas con soportes correspondientes.
- IV. El cumplimiento de los programas de la obra y metas contractuales.
- V. Que se haya efectuado el control de calidad de los trabajos de acuerdo a las especificaciones pactadas en el contrato.
- VI. En su caso, que el o los convenios modificatorios en monto y/o plazo estén sustentados con su dictamen técnico y los soportes que se deriven, así como la actualización de las garantías correspondientes.

#### Artículo 36.

Si la obra se ejecutó por administración directa:

- I. En las etapas de planeación, programación y presupuestación se verificará:
  - a) Que el área ejecutora responsable acredite la capacidad técnica, maquinaria y equipo de construcción, personal técnico y trabajadores requeridos para el desarrollo y ejecución directa de los trabajos.
  - b) El Acuerdo emitido por el titular del Ente Público.
  - c) Que el presupuesto de la obra sea a costo directo, con cargos por conceptos de suministro de materiales, mano de obra, maquinaria y equipo y que el costo de las obras se encuentre dentro de los parámetros razonables, en función del estudio de mercado vigente.
  - d) Lo previsto en el artículo 32 de las presentes Reglas, en lo que resulte aplicable.
- II. En la etapa de ejecución, terminación y cierre administrativo de la obra por administración directa, se revisará:
  - a) Que se cuente por escrito, con la disponibilidad del inmueble y el inicio oportuno de la obra.
  - b) La existencia de la bitácora de obra, ya sea electrónica o convencional.
  - c) La documentación financiera comprobatoria con pólizas de cheque, facturas, recibos, listas de raya, contratos de arrendamiento de maquinaria y equipo complementario, pago de cuotas o aportaciones obrero patronales y de seguridad social y soportes técnicos.
  - d) El cumplimiento de los programas de la obra.



- e) Que se haya efectuado el control de calidad de los trabajos de acuerdo a las especificaciones pactadas.
  - f) En su caso, las reprogramaciones al plazo de ejecución, las variaciones al monto establecido en el acuerdo de ejecución, así como su justificación correspondiente su dictamen técnico.
  - g) Actas de Entrega-Recepción de los trabajos, del Ente Fiscalizable al área responsable de su operación o mantenimiento, planos definitivos y reporte fotográfico de obra terminada.
- III. La distancia de los bancos de materiales a la obra, en caso de que ésta hubiere requerido material de banco o depositar material de desperdicio (para aprovechamiento o de depósito).
  - IV. De los conceptos seleccionados, que la obra cumpla con las especificaciones establecidas en el proyecto ejecutivo.
  - V. Verificar la situación física de la obra al día de la visita domiciliaria y estimar su avance físico.
  - VI. La existencia de la fuerza de trabajo, material y equipo en obra, en su caso.

**Artículo 37.**

Se deberán verificar los controles técnicos y administrativos del flujo del gasto en insumos, utilización de equipo y maquinaria y utilización de mano de obra, cargados al costo de la obra.

**SECCIÓN SEGUNDA**

De la visita domiciliaria o de campo

**Artículo 38.**

En la revisión física a obras ejecutadas por contrato o por administración directa, se deberán tener a la vista: el proyecto ejecutivo con planos definitivos, el contrato o el acuerdo de ejecución de la obra según sea el caso, los programas de ejecución y el presupuesto de obra, las estimaciones o comprobaciones pagadas o devengadas con soportes correspondientes.

Se realizará el levantamiento físico de la obra, el cual deberá contener los datos y las características que determinen la Dirección de Auditoría Técnica a la Obra Pública del ORFIS; en el mismo se consignarán las mediciones de los conceptos seleccionados para su revisión.

Se deberá verificar:

- I. La ubicación de la obra, referenciada en plano de localización y georreferenciada mediante las coordenadas: Latitud y longitud.
- II. La congruencia del proyecto con los trabajos encontrados en campo:
  - a) Si los volúmenes generados, resultado de la revisión física, corresponden a los de las estimaciones pagadas o devengadas.
  - b) Que se haya otorgado el anticipo conforme a las condiciones pactadas en el contrato.
  - c) Que las estimaciones cuenten con los soportes necesarios.
  - d) Que el anticipo se haya amortizado en las estimaciones autorizadas para pago.
  - e) Si fueron aplicadas en las estimaciones, las deductivas a que hayan dado lugar.

**SECCIÓN TERCERA**

De los Servicios Relacionados con las Obras Públicas

**Artículo 39.**

El procedimiento de auditoría técnica a los servicios relacionados con la obra pública tiene por objeto determinar la congruencia entre lo convenido en el contrato y los términos de referencia, con lo pagado en las estimaciones y finiquito del trabajo entregado.

**Artículo 40.**

En las etapas de planeación, programación y presupuestación, se revisará:

- a) Que se cuente con los términos de referencia o alcances necesarios.
- b) Si el servicio del que se trate es de carácter profesional, de investigación, de consultoría o asesoría especializada o de dirección o supervisión; o de estudios y proyectos especializados para cualquiera de las fases de la obra pública.
- c) La justificación, que demuestre que el servicio coadyuva al cumplimiento de los objetivos y prioridades del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo.
- d) En el caso de proyectos ejecutivos, que se haya realizado el trámite de verificación con las Dependencias o Entidades del Gobierno Estatal o Municipal, sobre la probable existencia de un proyecto similar.
- e) Que los contratos no modifiquen las condiciones establecidas en los términos de referencia determinando los alcances del servicio; que cuente con las garantías requeridas por la convocante, conforme a lo establecido en la normatividad aplicable.

**Artículo 41.**

Referente a la adjudicación del servicio, se deberá verificar:

- I. El proceso de contratación, de acuerdo al procedimiento previsto en la Ley de Obras Públicas que corresponda, de acuerdo al origen del recurso y conforme a los montos

- previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación o Presupuesto de Egresos del Estado, según sea el caso.
- II. Que los servicios no se hayan fraccionado para que queden comprendidos en los supuestos de excepción a la licitación pública.
  - III. El cumplimiento a las condiciones establecidas en la convocatoria a la licitación.
  - IV. En los casos de excepción previstos en los artículos 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 49 y 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se verificará la procedencia de las causales invocadas por los Entes Fiscalizables.
  - V. Que en la adjudicación del contrato se hayan acreditado los criterios de calidad, economía, eficacia, eficiencia e imparcialidad.

**Artículo 42.**

En la etapa de contratación del servicio, se deberá verificar:

- I. Que los contratos de servicios no modifiquen las condiciones establecidas en la convocatoria y en los términos de referencia y que se encuentren incluidas en el cuerpo del contrato.
- II. Como parte del contrato, que se cuente con los términos de referencia, presupuesto, programas de ejecución general, de mano de obra.
- III. Que el contrato se encuentre debidamente formalizado.
- IV. Que se cuente con las garantías requeridas por la convocante, conforme a lo establecido por la normatividad aplicable.

**Artículo 43.**

En las etapas de ejecución, terminación y cierre administrativo, se llevará a cabo la revisión y análisis conforme a lo siguiente:

- I. La existencia de la bitácora convencional del servicio.
- II. Las estimaciones presentadas con soportes correspondientes.
- III. El cumplimiento de los programas del servicio relacionado con obra.
- IV. Que se haya efectuado el control de calidad de los trabajos, de acuerdo a los términos de referencia pactados en el contrato.
- V. En su caso, el o los convenios modificatorios en monto y/o plazo, sustentados con su correspondiente dictamen técnico, así como la modificación de las garantías correspondientes.

- VI. En caso de terminación anticipada y rescisión administrativa de contrato, que el procedimiento se haya efectuado en apego a lo estipulado en la Ley de Obras que corresponda.
- VII. En el caso de ajuste de costos, se deberá verificar su procedencia de acuerdo al marco normativo aplicable.
- VIII. Que se cuente con el finiquito del servicio.
- IX. Que se cuente con Actas de Entrega-Recepción de los trabajos, del contratista al Ente Fiscalizable, así como el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones de las partes en el contrato, según sea el caso.

Con independencia de lo anterior, en la comprobación del recurso destinado al servicio, se verificará:

- a) Que se haya otorgado el anticipo conforme a las condiciones pactadas en el contrato.
- b) Que el gasto se haya soportado con las estimaciones o comprobaciones respectivas y con los documentos que demuestren el avance de los trabajos motivo del servicio.
- c) Que se hayan aplicado los precios unitarios autorizados en los conceptos que contengan las estimaciones y el finiquito.
- d) Que se hayan justificado y autorizado los conceptos extraordinarios y volúmenes excedentes mediante documento y que cuenten con recurso disponible, en su caso, anexando los documentos soporte.
- e) Que se haya amortizado el anticipo en las estimaciones pagadas.

Al término del servicio se verificará:

- a) Que se haya realizado de acuerdo a lo establecido en el contrato y conforme los términos de referencia.
- b) Que cuente con las responsivas técnicas necesarias, de acuerdo al objeto del servicio.
- c) Que cuente con la fianza de vicios ocultos.
- d) Que se haya amortizado el total del anticipo otorgado.
- e) En su caso, que se hayan aplicado las penas convencionales correspondientes.
- f) Que cuente con el resultado final del objeto del servicio.

**SECCIÓN CUARTA**

De las Auditorías realizadas mediante la modalidad de Despacho Externo y/o Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría

**Artículo 44.**

Los Despachos y Prestadores de Servicios de Auditoría contratados y habilitados por el ORFIS para la revisión de las Cuentas Públicas conforme al Procedimiento de Fiscalización Superior previsto en la Ley, deberán cumplir con los requisitos que se establezcan en la misma, en las presentes reglas y en el contrato.

En los contratos que celebren los Despachos Externos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría con los Entes Fiscalizables, se deberán señalar los nombres de las personas autorizadas para dictaminar, de acuerdo con la información contenida en el Padrón de Despachos Externos y Prestadores de Servicios Profesionales de Auditoría que emita el ORFIS.

En estos servicios se revisará:

- I. La existencia del contrato del servicio.
- II. Evidencia de la revisión realizada.
- III. Los formatos requeridos por el ORFIS.
- IV. La demás documentación soporte de la Auditoría.

**SECCIÓN QUINTA****De la Determinación de Observaciones****Artículo 45.**

Como resultado de la revisión de gabinete y de visita domiciliaria o de campo, se determinarán las irregularidades y se clasificarán de conformidad con el artículo 14 de las presentes Reglas.

En el caso de Observaciones Administrativas, se subclasifican como: documentación fuera de norma por el incumplimiento normativo, o por causas encontradas que no son causales de monto a observar.

En el caso de encontrar observaciones adicionales sujetas a aclaración, se determinarán con un Monto de Referencia y éstas también deberán ser atendidas.

Las observaciones que se desprendan del estado que guarda la obra en la fecha de la visita, se clasificarán de acuerdo a los hallazgos determinados y en congruencia con el análisis documental del expediente.

**SECCIÓN SEXTA****De las Donaciones****Artículo 46.**

Tratándose de las donaciones en especie como son: materiales pétreos, láminas, acero de refuerzo, tubería de acero nueva y de uso, combustibles o asfaltos como AC-20 o Pemex Ekbé Superpave PG, entre otros; se verificará además que los bienes donados, se hayan destinado a las obras señaladas.

Con relación a los asfaltos AC-20 y Pemex Ekbé Superpave PG, se deberá verificar, si fuera el caso, el uso y destino que se dio a sus subproductos.

**CAPÍTULO V****De la Auditoría de Legalidad****Artículo 47.**

La Auditoría de Legalidad tiene por objeto revisar, comprobar y verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público o privado, relativos a la Gestión Financiera de los Entes Fiscalizables, se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad que dispone el artículo 4, párrafo segundo de la Constitución del Estado y demás disposiciones normativas aplicables.

Se llevará a cabo de conformidad con lo dispuesto en la Ley, el Reglamento, el Manual del Auditor Legal y demás disposiciones que resulten aplicables a la materia; así también, los auditores podrán auxiliarse de lo contenido en el Manual de Procesos Legales y demás instrumentos que haya emitido el ORFIS, relacionados con la materia.

La Auditoría de Legalidad podrá realizarse bajo las modalidades previstas en el artículo 49 de la Ley, así como de conformidad con lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley en cita, y demás que resulten aplicables a la materia.

**Artículo 48.**

La Auditoría de Legalidad se orientará a revisar los actos y procedimientos administrativos de imperio (poder de mando sobre las personas) y de dominio (poder de mando sobre las cosas), verificando que los Entes Fiscalizables cuentan con las disposiciones normativas adecuadas para su correcto funcionamiento, administración, aplicación, uso y distribución de los recursos públicos, asimismo, que las operaciones referentes a la recaudación, obtención, captación de ingresos, movimiento de fondos Estatales o Municipales, operaciones relacionadas con la deuda pública en su contratación, administración, registro, renegociación y pago, así como, que los egresos, incluyendo subsidios, transferencias, donativos, recursos y obligaciones, se hayan realizado, administrado, registrado y aplicado, de conformidad con las disposiciones normativas correspondientes.

**Artículo 49.**

Para efectos de la imputación de los actos señalados en el artículo anterior, a los servidores públicos responsables de su emisión, se entenderá por:

- I. **Autoridad Ordenadora:** Aquella que instruye la ejecución de un acto o resolución, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos previstos en las normas aplicables.
- II. **Autoridad Ejecutora:** La encargada de cumplir materialmente

una resolución dictada por una autoridad ordenadora, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos previstos en las normas aplicables.

- III. **Autoridad Tramitadora:** Aquella que pone en conocimiento de una Autoridad Ejecutora, la instrucción dictada por una Autoridad Ordenadora para su debido cumplimiento.

**Artículo 50.**

Para la práctica de la Auditoría de Legalidad, los auditores deberán ajustarse además de lo señalado en la Ley y el Reglamento, a lo siguiente:

- I. Revisar la fundamentación y motivación de los actos y procedimientos administrativos ordenados y ejecutados, para verificar la legalidad del conjunto de acciones administrativas emitidas.
- II. Examinar el conjunto de atribuciones indelegables, atribuciones delegables y tramos de competencia, responsabilidad y control, de y entre servidores públicos.
- III. Verificar el origen, aplicación y conclusión de los actos y procedimientos administrativos inherentes al servicio público.
- IV. Efectuar el examen detallado del ejercicio de las facultades ejecutivas y su correcto cumplimiento.
- V. Relacionar el conjunto de leyes, decretos, reglamentos y acuerdos aplicables al acto o procedimiento administrativo sujeto a revisión; así como los contratos, convenios, órdenes e instrucciones recibidas y/o transmitidas a los servidores públicos subalternos, con especial atención a todo lo relacionado con la disposición de recursos financieros y bienes muebles e inmuebles: comodatos, donaciones, venta, licitaciones y subastas.
- VI. Identificar omisiones o errores en materia de fundamentación legal y motivación material.

**Artículo 51.**

Las Auditorías de Legalidad serán incluidas en el Programa Anual de Auditorías; sin embargo, también podrán realizarse a solicitud de un área administrativa del ORFIS o derivado de la obtención de hallazgos en algún otro tipo de auditoría practicada, o de alguna queja ciudadana, en estos casos serán con previa autorización del Auditor General; asimismo, podrán realizarse a solicitud expresa del H. Congreso del Estado a través de la Comisión Permanente de Vigilancia.

**CAPÍTULO VI**

**De la Auditoría sobre el Desempeño**

**Artículo 52.**

La finalidad de la Auditoría sobre el Desempeño es la verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas

estatales y municipales mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos, o ambos.

La Auditoría sobre el Desempeño se efectuará de acuerdo con la Ley, el Reglamento, el Manual de Auditoría sobre el Desempeño, las presentes Reglas Técnicas y con la normatividad estatal, municipal y, en su caso, federal relacionada con los planes y programas por auditar; adicionalmente, se apoyará en las normas y lineamientos emitidos por la Auditoría Superior de la Federación.

La Auditoría sobre el Desempeño podrá realizarse bajo las modalidades de revisión de gabinete y de visita domiciliaria o de campo previstas en los artículos 49, 50 y 51 de la Ley.

**Artículo 53.**

La Auditoría sobre el Desempeño se orientará a la valoración de la actuación de los Entes Fiscalizables en cuanto a:

- I. La eficacia en el logro de los objetivos y metas definidos en los planes y programas.
- II. La eficiencia en la utilización de insumos y recursos en la ejecución de las acciones contenidas en planes y programas definidos para la obtención de las metas y objetivos.
- III. La economía de los planes y programas resultante de la comparación del costo de su operación contra los resultados y/o beneficios obtenidos.
- IV. La competencia profesional de los servidores públicos que realizan las tareas y prestan los servicios definidos en los planes y programas públicos, así como la competencia legal y operativa de las instituciones encargadas de los mismos.
- V. La calidad de los bienes y servicios públicos.
- VI. La satisfacción de los beneficiarios-usuarios que reciben los bienes y servicios públicos.

**Artículo 54.**

Los auditores al practicar los procedimientos de Auditoría sobre el Desempeño de los Entes Fiscalizables, de acuerdo con la muestra determinada, en su caso, se ajustarán a lo siguiente:

- I. Establecerán claramente objetivos de auditoría que se relacionen con los principios de economía, eficiencia, eficacia y en su caso, con los principios de competencia de los actores, calidad en el bien o servicio y satisfacción del beneficiario-usuario.
- II. Diseñarán y aplicarán procedimientos de auditoría con un enfoque orientado a la verificación de los resultados obtenidos, del funcionamiento de los sistemas de gestión y/o de las causas y efectos de problemas particulares.
- III. Obtendrán evidencia suficiente, competente, pertinente y

relevante para determinar los resultados y conclusiones derivados de la ejecución de los procedimientos de auditoría.

- IV. Propondrán recomendaciones constructivas que contribuyan a solucionar problemas o debilidades identificados por la auditoría.
- V. Pondrán a disposición del superior jerárquico, de quien corresponda reglamentariamente, los resultados, conclusiones y recomendaciones derivados de la aplicación de los procedimientos de auditoría.
- VI. Documentarán la preparación de la auditoría, la aplicación de los procedimientos y la determinación de los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría de acuerdo con las circunstancias particulares de la misma.

#### Artículo 55.

Las Auditorías sobre el Desempeño serán incluidas en el Programa Anual de Auditorías; sin embargo, también podrán realizarse a solicitud de un área administrativa del ORFIS o derivado de la obtención de hallazgos por algún otro tipo de auditoría practicada, o de alguna queja ciudadana, en estos casos serán con previa autorización del Auditor General; asimismo podrán realizarse a solicitud expresa del H. Congreso del Estado a través de la Comisión Permanente de Vigilancia.

#### SECCIÓN SÉPTIMA

##### De la Participación de los Órganos Internos de Control

#### Artículo 56.

Además de la información que presente el Ente Fiscalizable, se solicitará al Órgano Interno de Control vía SEFISVER, la documentación generada con motivo de las acciones de inspección, vigilancia y control, que haya realizado durante la ejecución de las obras o servicios relacionados con ellas.

Esta información servirá de apoyo al auditor responsable para evaluar los conceptos no cuantificables en la revisión física a que haya lugar.

Asimismo, el ORFIS, podrá coordinar trabajos con el Órgano Interno de Control.

#### TRANSITORIOS

**Primero.** Las presentes Reglas Técnicas entrarán en vigor a partir de su publicación en la *Gaceta Oficial* del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Segundo.** Quedan sin efecto las Reglas Técnicas de fecha veintitrés de enero de dos mil diecisiete, publicadas en la *Gaceta Oficial* del Estado número extraordinario 36, de fecha veinticinco de enero de dos mil diecisiete.

Dado en la ciudad de Xalapa-Enríquez, Veracruz de Ignacio de la Llave, a los ocho días del mes de enero del año dos mil dieciocho.

El Auditor General  
Titular del Órgano de Fiscalización Superior  
del Estado de Veracruz

C.P.C. Lorenzo Antonio Portilla Vásquez  
Rúbrica.

folio 032

## AVISO

La redacción de los documentos publicados  
en la *Gaceta Oficial* es responsabilidad  
de los solicitantes.

Atentamente

La Dirección

# A V I S O

A todos nuestros usuarios:

Se les informa que el módulo de la *Gaceta Oficial*, en la ciudad de Xalapa, se encuentra ubicado en la siguiente dirección:

Calle Morelos, No. 43 (Plaza Morelos, local B-4, segundo piso), colonia Centro, C.P. 91000, Xalapa-Enríquez, Ver.

## **ATENTO AVISO**

A los usuarios de la *Gaceta Oficial* se les recuerda que al realizar el trámite de publicación deben presentar:

- a) El documento a publicar en original y dos copias.
- b) El archivo electrónico.
- c) El recibo de pago correspondiente en original y dos copias.

**La Dirección**

**Tarifa autorizada de acuerdo al Decreto número 599 que reforma el Código de Derechos para el Estado, publicado en la *Gaceta Oficial* de fecha 26 de diciembre de 2017**

PUBLICACIONES	U.M.A.	COSTO EN PESOS INCLUIDO EL 15% PARA EL FOMENTO A LA EDUCACIÓN
A) Edicto de interés pecuniario como prescripciones positivas, denuncias, juicios sucesorios, aceptación de herencia, convocatorias para fraccionamientos, palabras por inserción.	0.0360	\$ 3.13
B) Edictos de interés social como: Cambio de nombre, póliza de defunción, palabra por inserción.	0.0244	\$ 2.12
C) Cortes de caja, balances o cualquier documento de formación especial por plana tamaño <i>Gaceta Oficial</i> .	7.2417	\$ 628.68
D) Sentencias, resoluciones, deslindes de carácter agrario y convocatorias de licitación pública, una plana tamaño <i>Gaceta Oficial</i> .	2.2266	\$ 193.31
VENTAS	U.M.A.	COSTO EN PESOS INCLUIDO EL 15% PARA EL FOMENTO A LA EDUCACIÓN
A) <i>Gaceta Oficial</i> de una a veinticuatro planas.	2.1205	\$ 184.09
B) <i>Gaceta Oficial</i> de veinticinco a setenta y dos planas.	5.3014	\$ 460.23
C) <i>Gaceta Oficial</i> de setenta y tres a doscientas dieciséis planas.	6.3616	\$ 552.28
D) Número Extraordinario.	4.2411	\$ 368.18
E) Por hoja certificada de <i>Gaceta Oficial</i> .	0.6044	\$ 52.47
F) Por un año de suscripción local pasando a recogerla.	15.9041	\$ 1,380.69
G) Por un año de suscripción foránea.	21.2055	\$ 1,840.92
H) Por un semestre de suscripción local pasando a recogerla.	8.4822	\$ 736.37
I) Por un semestre de suscripción foránea.	11.6630	\$ 1,012.51
J) Por un ejemplar normal atrasado.	1.5904	\$ 138.06

**EDITORA DE GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ**

Director General de la Editora de Gobierno: MARTÍN QUITANO MARTÍNEZ

Director de la *Gaceta Oficial*: ANSELMO TADEO VÁZQUEZ

Módulo de atención: Calle Morelos No. 43, Plaza Morelos, local B-4, segundo piso, colonia Centro, C.P. 91000, Xalapa, Ver.

Oficinas centrales: Km. 16.5 carretera federal Xalapa-Veracruz, Emillano Zapata, Ver.

Suscripciones, sugerencias y quejas a los teléfonos: 01279 8 34 20 20 al 23 [www.editoraveracruz.gob.mx](http://www.editoraveracruz.gob.mx)